

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سازمان حسابرسی

فهرست مندرجات
شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۶۱	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت



سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت پارس خودرو (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی

کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - سرفصل‌های دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداختها (یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۱۸)، شامل مبلغ ۸۳۶ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی عمدتاً بابت مطالبات از شرکت زاگرس خودرو به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۷)، خریداران اقساطی خودرو و چک‌های برگشتی از خریداران به مبلغ ۲۵۴ میلیارد ریال می‌باشد که علی‌رغم پی‌گیری‌های حقوقی انجام شده در مورد بخشی از آنها تا تاریخ این گزارش وصول نگردیده اند و از این بابت صرفاً مبلغ ۵۳ میلیارد زیان کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند احتساب زیان کاهش ارزش اضافی ضروری است، لیکن به دلیل عدم کفایت اطلاعات لازم، تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان میسر نگردیده است.

۵ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۲۴، مبلغ ۳۵۷۱ میلیارد ریال بدهی شرکت اصلی به شرکت رنو پارس بابت خرید قطعات خودروهای گروه رنو در سنوات قبل می‌باشد که تعدیلات ناشی از افزایش نرخهای خرید (تفاوت نرخ ارز) مربوط به سالهای ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۹۱ به مبلغ ۱٫۲۰۷ میلیارد ریال (طبق مفاد قرارداد فی‌مابین) و افزایش نرخ سال ۱۳۹۷ (فاقد توافق نامه) در حسابها اعمال نگردیده است. طبق صورت تطبیق ارائه شده به تاریخ پایان سال مورد گزارش حسابهای فی‌مابین مبلغ ۶٫۲۱۷ میلیارد ریال مغایرت نامساعد دارد. با توجه به مراتب فوق هرچند اصلاح حسابها ضروری می‌باشد، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک لازم، تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان مقدور نبوده است.

اظهاری نظر مشروط

۶ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت پارس خودرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۹، مانده ذخیره تعهدات معوق محصولات که شرکت موظف به فروش آنها به نرخ مصوب نیمه اول سال ۱۳۹۷ گردیده مبلغ ۳۰٫۱۰ میلیارد ریال (سال گذشته ۱۷٫۴۴۰ میلیارد ریال) می‌باشد. معادل ۹۷/۵ درصد ذخیره مذکور بر مبنای پیش‌بینی تبدیل تعهدات معوق توسط خریداران به خودروهای تولیدی شرکت (کوئیک R) محاسبه گردیده است. مبلغ قطعی هزینه شرکت از این بابت، عمدتاً به عوامل خارج از کنترل شرکت از جمله شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد. شایان ذکر است بخش عمده‌ای از زیان شرکت ناشی از تعهدات مزبور و هزینه مالی مربوط به آن (سود مشارکت و خسارت تأخیر) می‌باشد. اظهاری نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۸ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهاری نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگزیده اظهاری نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. درارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهاری نظر مشروط در بالا توضیح داده شده است. این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف‌های با اهمیت در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ این گزارش است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت پاداش به هیئت‌مدیره بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ علی‌رغم عدم وجود سود قابل تقسیم.

۹-۲- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۶۹۵۴۲ میلیارد ریال و حدود سه برابر سرمایه ثبت شده آن می‌باشد. توضیح اینکه زیان انباشته حتی با در نظر گرفتن افزایش سرمایه انجام شده در سال مالی بعد به شرح یادداشت توضیحی ۳۸، نیز بیش از ۵۰ درصد سرمایه شرکت می‌باشد. در این مورد توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۹-۳- اقدامات هیئت‌مدیره در خصوص انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۲۹ تیر ۱۳۹۹ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۷ و همچنین ایفای تعهدات معوق و رعایت کامل قوانین و مقررات، علی‌رغم اقدامات صورت گرفته به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. مضافاً به نظر این سازمان معاملات مذکور براساس روابط تجاری خاص شرکتهای گروه سایپا انجام شده است.

۱۱- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، بشرح زیر رعایت نشده است:

۱۲-۱ - افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۱۲-۲ - رعایت کامل مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شامل مواردی از جمله تدوین و تصویب منشور هیئت مدیره، درج حقوق مزایای مدیران اصلی و رویه‌های حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت و ارائه گزارش اقدامات شرکت در رابطه با رعایت اصول راهبردی شرکتی و ارزیابی میزان تحقق برنامه‌های راهبردی در گزارش تفسیری مدیریت.

۱۲-۳ - ارائه دلایل زیاندهی و برنامه آتی برای رفع موانع و سودآور شدن شرکت حداکثر ظرف ۲ ماه پس از ارائه صورتهای مالی سالانه (ماده ۹ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار).

۱۳ - در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۶ تیر ۱۴۰۰

علی مشکانی

صدیقه میرجعفری

۱۵



(سهامی عام)

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت پارس خودرو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف) صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه:

- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت سود و زیان جامع تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب) صورت های مالی اساسی شرکت:

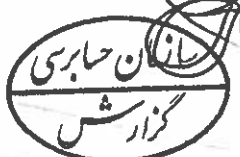
- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی

۲
۳
۴
۵
۶

۷
۸
۹
۱۰
۱۱
۱۲-۶۱

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس و عضو غیرموظف هیات مدیره	علی رضا مصدقی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایپا (سهامی عام)
	مدیر عامل، نائب رئیس و عضو موظف هیات مدیره	مصطفی مدبر	شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیات مدیره	محسن مرتضوی	مرکز تحقیقات و نوآوری صنایع خودرو سایپا (سهامی خاص)
	عضو موظف هیات مدیره و قائم مقام مدیر عامل در امور فنی و پشتیبانی تولید	فرزاد غزائی	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
	عضو موظف هیات مدیره	امید تشت زر	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)



Parskhodro Co.

Km. 9th Karaj Makhsous Rd. Tehran. Zip Code: 1389745711

Tel: 021 44 50 40 86-92 Fax: 021 44 50 46 14

www.parskhodro.ir

شرکت پارس خودرو

کدپستی: ۱۳۸۹۷۴۵۷۱۱

تهران، کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج. تلفن: ۰۲۱ ۴۴ ۵۰ ۴۶ ۱۴ - ۰۲۱ ۴۴ ۵۰ ۴۰ ۸۶

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۳۵۹,۰۰۰	۴۲,۴۸۹,۱۲۰	۵
(۱۷,۹۹۰,۹۸۸)	(۴۷,۸۲۲,۴۵۳)	۶
(۱,۶۳۱,۹۸۸)	(۵,۳۳۲,۳۳۳)	
(۲,۴۶۶,۹۷۲)	(۲,۸۲۳,۲۰۹)	۷
(۱۸,۸۵۱,۹۴۵)	(۲۰,۰۶۹,۷۱۵)	۲۱
۱۵۴,۳۲۱	۱۸۵,۵۶۴	۸
(۴,۶۲۵,۳۵۴)	(۵,۲۱۳,۰۷۳)	۹
(۲۷,۴۲۱,۹۳۸)	(۳۳,۲۵۳,۷۶۶)	
(۶,۱۲۱,۱۳۰)	(۸,۰۳۴,۶۶۶)	۱۰
۹۵۶,۴۴۶	۳۹۸,۷۸۵	۱۱
۳۳,۱۹۲,۸۴۹	۰	۱۲
۶۰۶,۲۲۷	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	
(۲۹۸,۹۳۱)	۰	۲۷
۳۰۷,۳۰۶	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	
(۲۴۴)	(۲۹۳)	
۲۴۷	(۶۷)	
۳	(۳۶۰)	۱۳

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		سود(زیان) خالص
۳۰۷.۳۰۶	(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)		سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۹۰.۸۴۸.۰۰۲	۱۴۰۱۵	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۳۰۷.۳۰۶	۴۹.۹۵۸.۳۵۵		سود جامع سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی ها
۱۱.۳۵۵.۸۲۰	۱۰۴.۲۷۶.۷۶۲	۱۴ دارایی های غیر جاری
۶۲۴.۱۴۹	۸۵۸.۰۷۴	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
۱۸.۳۶۱	۱۸.۳۶۱	۱۶ دارایی های نامشهود
۵۶۲.۰۴۳	۷۳۶.۰۳۸	۱۷-۲ سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۲.۵۶۰.۳۷۳	۱۰۵.۸۸۹.۲۳۶	دریافتنی های بلندمدت
		جمع دارایی های غیر جاری
۳.۳۳۱.۹۸۲	۳.۶۲۰.۱۳۴	۱۸ دارایی های جاری
۴.۵۳۷.۹۸۲	۲۰.۶۶۳.۲۱۴	۱۹ پیش پرداخت ها
۴۶.۲۴۵.۱۹۰	۳۱.۶۷۵.۶۹۹	۱۷ موجودی مواد و کالا
۸۶۰.۸۲۰	۴.۲۵۳.۱۱۱	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۴.۹۷۵.۹۷۵	۶۰.۲۱۲.۱۵۸	موجودی نقد
۶۷.۵۳۶.۳۴۸	۱۶۶.۱۰۱.۳۹۴	جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۲۲.۷۲۰.۲۷۹	۲۲.۷۲۰.۲۷۹	۲۱ حقوق مالکانه
۰	۱۹.۱۹۴	سرمایه
۲۰۰.۰۶۰	۲۰۰.۰۶۰	۲۲ صرف سهام خزانه
۰	۹۰.۸۴۸.۰۰۲	۱۴ و ۱۵ اندوخته قانونی
(۲۸.۶۵۲.۹۲۵)	(۶۹.۵۴۲.۰۶۸)	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۰	(۱۵۲.۱۱۶)	زیان انباشته
(۵.۷۳۲.۵۸۶)	۴۴.۰۹۳.۳۵۱	۲۳ سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۴.۳۷۰.۵۰۲	۵.۶۶۸.۵۵۹	۲۵ بدهی های غیر جاری
۲.۷۱۳.۲۷۴	۳.۷۱۳.۲۴۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۷۰.۸۳.۷۷۶	۹.۳۸۱.۷۹۹	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
۱۹.۸۰۷.۳۵۵	۴۲.۵۳۹.۹۴۵	۲۴ بدهی های جاری
۲۷۹.۵۲۱	۱۹۶.۵۸۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۴.۲۷۷	۱۴.۲۷۷	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۰.۵۷۴.۰۴۳	۹.۲۱۲.۳۹۲	۲۸ سود سهام پرداختنی
۱۷.۴۴۰.۹۶۱	۳۰.۰۱۰.۴۲۶	۲۵ تسهیلات مالی
۱۸.۰۶۹.۰۰۱	۳۰.۶۵۲.۶۲۴	۲۹ ذخایر
۶۶.۱۸۵.۱۵۸	۱۱۲.۶۲۶.۲۴۴	پیش دریافت ها
۷۳.۲۶۸.۹۳۴	۱۲۲.۰۰۸.۰۴۳	جمع بدهی های جاری
۶۷.۵۳۶.۳۴۸	۱۶۶.۱۰۱.۳۹۴	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سهام خزانة	سود(زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶۱۵۱۲۴۵)	۰	(۳۹,۵۴۰,۹۷۱)	۰	۲۶۲	۲۰۵,۱۸۴	۰	۲۳,۷۳۰,۳۷۹
۳۰۷,۳۰۶	۰	۳۰۷,۳۰۶	۰	۰	۰	۰	۰
(۵,۳۸۷)	۰	۰	۰	(۲۶۳)	(۵,۱۲۴)	۰	۰
۵۸۰,۱۷۰	۰	۵۸۰,۱۷۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۵,۷۳۳,۵۸۶)	۰	(۳۸,۶۵۲,۹۲۵)	۰	۰	۲۰۰,۶۰۰	۰	۲۳,۷۳۰,۳۷۹
(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	۰	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	۰	۰	۰	۰	۰
(۴۴۴,۸۴۸)	(۴۴۴,۸۴۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۹۲,۷۳۲	۲۹۲,۷۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۹,۱۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۱۹۴	۰
۵۰۴	۰	۵۰۴	۰	۰	۰	۰	۰
۹۰,۸۴۸,۰۰۲	۰	۰	۹۰,۸۴۸,۰۰۲	۰	۰	۰	۰
۴۴,۰۹۳,۳۵۱	(۱۵۲,۱۱۶)	(۶۹,۵۴۰,۰۶۸)	۹۰,۸۴۸,۰۰۲	۰	۲۰۰,۶۰۰	۱۹,۱۹۴	۲۳,۷۳۰,۳۷۹

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸:

سود عالی گزارش شده در سال ۱۳۹۸

تبدیل اندوخته ها (شرکت های فرعی واگذار شده)

تبدیل سود(زیان) انباشته (شرکت های فرعی واگذار شده)

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹:

زمان عالی سال ۱۳۹۹

خرید سهام خزانة - (زادداشت ۳۳)

فروش سهام خزانة - (زادداشت ۳۳)

سود حاصل از خرید سهام خزانة

تبدیل سود(زیان) انباشته (مالیات پرداختی شرکت فرعی)

سایر اقلام سود و زیان جامع

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است



(تجدید ارایه شده)		یادداشت
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
		نقد حاصل از عملیات
(۷,۵۴۵,۵۵۴)	۴,۸۰۲,۱۱۱	۳۲
(۲۶,۵۴۰)	(۸۲,۹۴۱)	۲۷-۱
(۷,۵۷۲,۰۹۴)	۴,۷۱۹,۱۷۰	
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۵۵۰,۵۸۹)	(۴۱۷,۴۵۰)	۱۴
۳۵۷,۴۲۵	۱۴,۷۷۲	۱۴-۶
(۲,۰۰۰)	(۱,۲۲۹)	۱۵
۳۲,۸۷۳	.	
۵۱۴,۲۶۰	.	
۱۵۲,۹۱۳	.	
۲۷,۲۱۴	۳,۰۹۸	۱۱
۹۸۴,۶۱۰	۳۸۳,۲۲۲	۱۱
۴۶,۹۳۳	۷۵,۲۳۶	۱۱
۱,۵۶۴,۶۳۹	۵۷,۶۴۹	
(۶,۰۰۷,۴۵۵)	۴,۷۷۶,۸۱۹	
		دریافت های نقدی حاصل از واگذاری های ثابت مشهود
		دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
		دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های نامشهود
		دریافت های نقدی برای واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت
		دریافت های نقدی حاصل از آزادسازی سپرده بانکی بلندمدت
		دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
		دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
		دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
	(۱۰۰,۰۰۰)	
		پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۷,۲۷۱,۵۸۵	۳,۵۹۹,۰۰۰	۲۵-۴
۱,۵۱۵,۱۸۳	۱۹,۸۱۱	۲۵-۴
(۱,۷۵۱,۳۰۷)	(۳,۸۵۶,۴۶۶)	۲۵-۴
(۴۸۰,۲۴۹)	(۲,۵۶۸,۶۲۵)	۲۵-۴
.	۱,۵۲۲,۰۴۸	۲۵-۴
۶,۵۵۵,۲۱۲	(۱,۳۸۳,۲۳۲)	
۵۴۷,۷۵۷	۳,۳۹۳,۵۸۷	
۳۱۳,۹۴۳	۸۶۰,۸۲۰	
(۸۸۰)	(۱,۲۹۶)	
۸۶۰,۸۲۰	۴,۲۵۳,۱۱۱	
۴۴,۰۶۸,۴۳۰	.	۳۳
		خالص افزایش در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۹۶۷,۱۴۷	۴۲,۴۸۹,۱۲۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۱,۵۲۸,۲۹۸)	(۴۷,۸۲۲,۴۵۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۶۱,۱۵۱)	(۵,۲۳۲,۲۳۳)		زیان ناخالص
(۱,۹۶۰,۰۵۲)	(۲,۸۲۳,۲۰۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۸,۸۵۱,۹۴۵)	(۲۰,۰۶۹,۷۱۵)	۲۱	هزینه تعهدات معوق (هزینه استثنائی)
۱۵۲,۵۴۹	۱۸۵,۵۶۴	۸	سایر درآمدها
(۴,۱۱۶,۷۵۱)	(۵,۲۱۳,۰۷۳)	۹	سایر هزینه ها
(۲۵,۳۳۷,۳۵۰)	(۲۲,۲۵۲,۷۶۶)		زیان عملیاتی
(۶,۱۰۲,۴۳۵)	(۸,۰۳۴,۶۶۶)	۱۰	هزینه های مالی
۸۵۲,۵۸۵	۳۹۸,۷۸۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳۱,۳۰۳,۵۷۲	۰	۱۲	سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت (درآمد استثنائی)
۷۱۶,۳۷۲	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)		سود (زیان) قبل از مالیات
(۲۹۸,۰۴۰)	۰	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۱۸,۳۳۲	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(۲۲۶)	(۲۹۳)		عملیاتی (ریال)
۲۲۹	(۶۷)		غیرعملیاتی (ریال)
۳	(۳۶۰)	۱۳	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۱۸.۳۳۳	(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)		سود(زیان) خالص
۰	۹۰.۸۴۸.۰۰۲	۱۴ و ۱۵	سایر اقلام سود و زیان جامع
۴۱۸.۳۳۳	۴۹.۹۵۸.۳۵۵		مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها
			سود جامع سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۱,۳۵۵,۸۲۰	۱۰۴,۲۷۶,۷۶۳	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۶۲۴,۱۴۹	۸۵۸,۰۷۴	۱۵ دارایی های نامشهود
۱۸,۹۶۱	۱۸,۹۶۱	۱۶ سرمایه گذاری های بلندمدت
۵۶۲,۰۴۳	۷۳۶,۰۳۸	۱۷-۲ دریافتنی های بلندمدت
۱۲,۵۶۰,۹۷۳	۱۰۵,۸۸۹,۸۳۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳,۳۳۱,۹۸۲	۳,۶۲۰,۱۳۴	۱۸ پیش پرداخت ها
۴,۵۳۷,۹۸۳	۲۰,۶۶۲,۲۱۴	۱۹ موجودی مواد و کالا
۴۶,۲۴۴,۲۵۸	۳۱,۶۷۴,۷۶۵	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸۶۰,۸۲۰	۴,۲۵۳,۱۱۱	۲۰ موجودی نقد
۵۴,۹۷۵,۰۴۳	۶۰,۲۱۱,۲۲۴	جمع دارایی های جاری
۶۷,۵۳۶,۰۱۶	۱۶۶,۱۰۱,۰۶۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲۲,۷۲۰,۲۷۹	۲۲,۷۲۰,۲۷۹	۲۱ سرمایه
۰	۱۹,۱۹۴	صرف سهام خزانه
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۰	۹۰,۸۴۸,۰۰۲	۱۴ و ۱۵ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۲۸,۶۵۲,۱۱۶)	(۶۹,۵۴۱,۷۶۳)	زیان انباشته
۰	(۱۵۲,۱۱۶)	۲۳ سهام خزانه
(۵,۷۳۱,۸۳۷)	۴۴,۰۹۲,۵۹۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۴,۳۷۰,۵۰۲	۵,۶۶۸,۵۵۹	۲۵ تسهیلات مالی بلندمدت
۲,۷۱۳,۲۷۴	۳,۷۱۳,۲۴۰	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۰۸۳,۲۷۶	۹,۳۸۱,۷۹۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۹,۸۰۶,۷۷۹	۴۲,۵۳۹,۳۶۶	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷۹,۰۱۶	۱۹۶,۵۸۰	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۴,۲۷۷	۱۴,۲۷۷	۲۸ سود سهام پرداختنی
۱۰,۵۷۴,۰۴۳	۹,۲۱۳,۳۹۲	۲۵ تسهیلات مالی
۱۷,۴۴۰,۹۶۱	۳۰,۰۱۰,۴۲۶	۲۹ ذخایر
۱۸,۰۶۹,۰۰۱	۳۰,۶۵۲,۶۲۴	۳۰ پیش دریافت ها
۶۶,۱۸۴,۰۷۷	۱۱۲,۶۲۵,۶۶۵	جمع بدهی های جاری
۷۲,۲۶۷,۸۵۳	۱۲۲,۰۰۷,۴۶۴	جمع بدهی ها
۶۷,۵۳۶,۰۱۶	۱۶۶,۱۰۱,۰۶۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



پارس خده

جمع کل	سهام خزانه	سود(زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۰,۱۵۰,۱۷۰)	•	(۲۹,۰۷۰,۴۴۹)	•	۲۰,۰۰۰	•	۲۳,۷۲۰,۳۷۹
۴۱۸,۳۳۳	•	۴۱۸,۳۳۳	•	•	•	•
(۵,۷۳۱,۸۳۷)	•	(۲۸,۶۵۲,۱۱۶)	•	۲۰۰,۰۰۰	•	۲۲,۷۲۰,۳۷۹
(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	•	(۴۰,۸۸۹,۶۴۷)	•	•	•	•
(۴۴۴,۸۴۸)	(۴۴۴,۸۴۸)	•	•	•	•	•
۲۹۲,۷۳۲	۲۹۲,۷۳۲	•	•	•	•	•
۱۹,۱۹۴	•	•	•	•	۱۹,۱۹۴	•
۹۰,۸۴۸,۰۰۲	•	•	۹۰,۸۴۸,۰۰۲	•	•	•
۴۴,۰۹۳,۵۹۶	(۱۵۲,۱۱۶)	(۶۹,۵۴۱,۷۶۳)	۹۰,۸۴۸,۰۰۲	۲۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۹۴	۲۲,۷۲۰,۳۷۹

مانده در ۱۳۹۸/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸:

سود خالص گزارش شده در سال ۱۳۹۸

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹:

زمان خالص سال ۱۳۹۹

خرید سهام خزانه - (یادداشت ۲۳)

فروش سهام خزانه - (یادداشت ۲۳)

سود حاصل از خرید سهام خزانه

سایر اقلام سود و زیان جامع

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



(تجدید آرایه شده)			
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۷,۰۶۰,۷۴۵)	۴,۸۰۱,۶۰۶	۳۲	نقد حاصل از عملیات
(۱۹,۰۲۴)	(۸۲,۴۳۶)	۲۷-۱	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۷,۰۷۹,۷۶۹)	۴,۷۱۹,۱۷۰		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۲۳۴,۶۱۵)	(۴۱۷,۴۵۰)	۱۴	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۳۷,۰۰۴	۱۴,۷۷۲	۱۴-۶	دریافت های نقدی برای واگذاری دارایی های ثابت مشهود
(۲۰,۰۰۰)	(۱,۲۲۹)	۱۵	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۵۲,۹۱۳	.		دریافت های نقدی حاصل از آزادسازی سپرده بانکی بلندمدت
۲۷,۲۱۴	۳,۰۹۸	۱۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۹۸۴,۶۱۰	۳۸۳,۲۲۲	۱۱	دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۴۶,۴۱۸	۷۵,۲۳۶	۱۱	دریافت های نقدی حاصل از اجاره املاک
۱,۰۱۱,۵۴۴	۵۷,۶۴۹		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶,۰۶۸,۲۲۵)	۴,۷۷۶,۸۱۹		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.	(۱۰۰,۰۰۰)		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
			پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۷,۳۷۵,۴۴۴	۳,۵۹۹,۰۰۰	۲۵-۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۱,۵۱۵,۱۸۲	۱۹,۸۱۱	۲۵-۴	کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات
(۱,۷۵۱,۳۰۷)	(۳,۸۵۶,۴۶۶)	۲۵-۴	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۶۲,۰۴۷)	(۲,۵۶۸,۶۲۵)	۲۵-۴	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۱,۵۲۳,۰۴۸	۲۵-۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات خرید دین
۶,۶۷۷,۲۷۳	(۱,۳۸۳,۲۳۲)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۰۹,۰۴۸	۳,۳۹۳,۵۸۷		خالص افزایش در موجودی نقد
۲۵۲,۶۵۲	۸۶۰,۸۲۰		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۸۸۰)	(۱,۳۹۶)		تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۶۰,۸۲۰	۴,۲۵۳,۱۱۱		مانده موجودی نقد در پایان سال
۴۴,۰۶۸,۴۳۰	.	۳۳	معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

الف- گروه شامل شرکت پارس خودرو و شرکت فرعی جیب می باشد که شرکت پارس خودرو در تاریخ ۱۳۵۲/۲/۲۴ با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۹۹۲۴۲ با نام شرکت سهامی موتور جیب (سهامی خاص) تحت شماره ۱۶۸۲۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۵۲/۲/۱۸ شروع به بهره برداری نموده است. با استناد به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۲/۲/۵ و موافقت نامه های مورخ ۱۳۵۹/۸/۳۰ و ۱۳۵۹/۱۰/۱۲ سازمان صنایع ملی ایران به ترتیب به نام های شرکت جنرال موتورز ایران (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو (سهامی خاص) تغییر یافته است. بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۱/۱/۲۶ و با استناد به ماده ۲۷۸ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و اساسنامه جدید شرکت در سال ۱۳۹۷ که مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره می باشد، مورد تصویب قرار گرفت و جایگزین اساسنامه قبلی شرکت شد.

ب- شرکت در اسفند ماه سال ۱۳۷۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته و با خرید ۸۵ درصد سهام آن (که متعلق به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بود) توسط شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایبا (سهامی عام) و سازمان تامین اجتماعی از مالکیت دولت خارج شد و در حال حاضر شرکت جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت ایرانی تولید اتومبیل سایبا (واحد نهایی گروه خودرو سازی سایبا) است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج می باشد.

ج- شرکت در اسفند ماه سال ۱۳۹۸ اقدام به فروش کلیه سهام شرکت های فرعی و وابسته خود به غیر از شرکت جیب نموده، و در سال ۱۳۹۹ صورت های مالی شرکت جیب به عنوان تنها شرکت فرعی گروه در شرکت اصلی تملیک شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه ساخت و مونتاژ کلیه انواع وسائط نقلیه موتوری و قطعات آنها و مبادرت به هرگونه فعالیت یا معامله قانونی به منظور ایجاد و بهره برداری از وسائط یا تدارکات و تهیه مواد و تجهیزات و ماشین آلات از منابع داخلی یا از طریق واردات به هر طریقی که با عملیات شرکت ارتباط یا بستگی داشته باشد.

ب- فروش و توزیع فرآورده ها خواه در داخل خواه از طریق صدور آنها و مبادرت به هرگونه فعالیت یا معامله قانونی برای توسعه فروش یا توزیع فرآورده های شرکت.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهیانه تعداد کارکنان در استخدام و لبز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
نفر	نفر
۱۲۷	۱۱۱
کارکنان رسمی	کارکنان رسمی
۵,۶۸۲	۵,۵۸۱
کارکنان قراردادی	کارکنان قراردادی
۵,۸۱۰	۵,۶۹۲
کارکنان شرکت های خدماتی	کارکنان شرکت های خدماتی
۶۹۳	۶۲۳
سایر	سایر
۳۶	۳۹
۶,۵۳۹	۶,۳۵۲

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد)

به کارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد) که در سال جاری لازم الاجرا است، اثر با اهمیتی بر شرکت ندارد.

۲-۲- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- در سال ۱۳۹۸ استانداردهای حسابداری زیر تصویب یا مورد تجدید نظر قرار گرفته است:

استاندارد حسابداری ۱۸ صورت مالی چنانگانه، استاندارد حسابداری ۲۰، سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های خاص، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب تجاری، استاندارد حسابداری ۳۹ صورت های مالی تلفیقی و استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر، این استانداردها به ترتیب الزاماتی را در خصوص حسابداری و افشاء در ارتباط با سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، مشارکت های خاص و واحدهای تجاری وابسته، تهیه صورت های مالی چنانگانه توسط واحدهای تجاری، نحوه شناخت و اندازه گیری دارایی ها لابل تشخیصی تحصیل شده، پدیی های قابل شده و منافع فائده حق کنترل در واحد های تحصیل شده سرفللی تجاری وابسته، نحوه شناخت و اندازه گیری دارایی ها لابل تشخیصی تحصیل شده، پدیی های قابل شده و منافع فائده حق کنترل در واحد های تحصیل شده سرفللی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت و تعیین اطلاعات مربوط به ترکیب تجاری که باید افشاء شود، تعیین اصول ارزیه و تهیه صورت های مالی تلفیقی و در نهایت افشای اطلاعاتی که استفاده کنندگان صورتهای مالی را قادر به ارزیابی ماهیت منافع واحد گزارشگر در واحدهای دیگر و ریسک های مرتبط با آن منافع بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری دیگر، تعیین کرده است. این استانداردها از تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۰ لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای مدیریت شرکت، استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی، به طور کلی تأثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اللام صورت های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان "اندازه گیری ارزش منصله"، این استاندارد تعریف و چارچوب اندازه گیری ارزش منصله و نحوه افشاء درباره آن را تعیین و الزامی می کند، با توجه به رویه مورد عمل شرکت به کارگیری این استاندارد تأثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی شرکت اساساً پرمبنای پهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:
زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منسوبات، لالها و ولیکسورها و حق الامتیاز اشکالتهای شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۷-۳)

۳-۲- مبنای تملیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل جمع اللام صورت های مالی شرکت پارس خودرو و شرکت جیب (تحت کنترل شرکت پارس خودرو) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تعقل نیافته ناشی از معاملات فیجانبین است.

در مورد شرکت فرعی تحصیل شده، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

۳-۲-۲- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری بکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت های مشمول تلفیق بر سهیم گروه از ارزش منصفانه، خالص دارایی های قابل تخصیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و در صورت وضعیت مالی تلفیقی منعکس می شود. سرقفلی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می شود. با توجه به اینکه صرفاً یک شرکت (جیب) در صورت های مالی شرکت اصلی تلفیق شده است، سرقفلی لحاظ نگردیده است.

۳-۴- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۴-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ناشی از فروش اقساطی - محصولات:

پیش فروش محصولات نیز عمدتاً به صورت اینترنتی و با پرداخت ودیعه تا ۵۰٪ در بازه زمانی تحویل یک ماهه، سه ماهه و چهار ماهه با سود مشارکت ۱۵٪ الی ۱۸٪ و سود انصراف ۱۲٪ الی ۱۵٪ و سود تاخیر ۱۲٪ بنا بر نوع محصول محاسبه و ثبت می گردد. بابت فروش اقساطی طبق سیاست های سازمان فروش گروه سایبا و نوع خودرو، معادل صفر تا ۲۳٪ سود به اقساط مشتریان تعلق می گیرد که مبلغ مذکور تا سررسید آخرین قسط مشتریان بر اساس بدهی مشتری به حساب درآمد منظور می گردد. (نحوه محاسبه: عطف به یادداشت ۱-۷-۲۴)

۳-۴-۴- درآمد جرائم تاخیر مشتریان:

درآمدهای مذکور مربوط به جریمه اقساط سررسیده شده می باشد که در زمان وصول شامل سود دوران تاخیر و جریمه تاخیر معادل ۲/۵٪ در ماه و ۳۰٪ در سال طبق مفاد قرارداد شناسایی و ثبت می گردد. (یادداشت ۲-۱۱)

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ ها به شرح جدول زیر) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک ها	دلار	رسمی بانک مرکزی	در دسترس بودن
موجودی بانک ها	یورو	رسمی بانک مرکزی	در دسترس بودن
موجودی بانک ها	ین	رسمی بانک مرکزی	در دسترس بودن
صندوق ارزی	دلار	آزاد	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد
صندوق ارزی	یورو	آزاد	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یوان	سنا	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد
دریافتنی های ارزی	یورو	سنا	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد
پرداختنی های ارزی	یورو	سنا	مشمول نرخ نیمايي و دولتي نمی باشد

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظوری شود.

ب) به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که در جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی های واجد شرایط است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثناء موارد مندرج در یادداشت ۲-۷-۳، بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات در سال ۱۳۹۹ با استفاده از کارشناسان مستقل و بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی مورد ثبت قرار گرفت و در حساب ها انعکاس یافته است. (تجدید ارزیابی قبلی ماشین آلات و تجهیزات در اسفند ماه ۱۳۹۴، و زمین و ساختمان نیز در سال ۱۳۹۲ بوده که به حساب سرمایه منظور گردیده است).

۳-۷-۳- در راستای ابلاغیه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اصلاحیه ماده ۱۹ مقررات و ضوابط اجرایی دارایی های استهلاك پذیر موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم و به استناد مصوبه هیات مدیره شرکت پارس خودرو و بر اساس نامه شماره ۵۰۲۱۹۳ مورخ ۹۵/۱۲/۱۷ در خصوص طرح یکسان سازی روش استهلاك شرکت های گروه خودروسازی سایپا و با توجه به تجدید ارزیابی موضوع یادداشت ۲-۷-۳، استهلاك دارایی های ثابت مشهود بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
خط مستقیم	۷۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۱۸ ساله	قالب ها
نزولی	۸٪	محوطه سازی
خط مستقیم	۶۰-۴۵-۳۰-۲۴-۱۸ ساله	ماشین آلات و ابزار آلات
نزولی	۵٪ - ۴٪	ماشین آلات و ابزار آلات
خط مستقیم	۴۵ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۱۸ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۳ و ۵ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
نزولی	۱۰٪	اثاثیه و منصوبات

۳-۷-۴- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری و به علت تعطیل کار یا به علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا می باشد.

۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد.

۳-۸-۲- بر اساس بند "ب" ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور (موضوع تجدید ارزیابی دارایی ها) شرکت مبادرت به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال ۱۳۹۹ (زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات) نموده که از این محل تا تاریخ تایید صورت های مالی اقدام به افزایش سرمایه گردیده است و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ ثبت و ۱۴۰۰/۰۳/۱۶ آگهی شده است. شایان ذکر است مازاد مزبور به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ در دفاتر ثبت گردید. استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. (در سال ۱۳۹۹ دارایی های نامشهود شرکت شامل دانش فنی تجدید ارزیابی شده است). مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و همچنین تجدید ارزیابی دانش فنی در سال ۱۳۹۴ براساس نرخ های ماده ۱۴۹ ق.م.م و طبق جدول زیر محاسبه و لحاظ گردیده است:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی پارس تندر	۱۰ساله	خط مستقیم
دانش فنی برلیانس	۵ساله	خط مستقیم
دانش فنی تندر	۱۰ساله	خط مستقیم
دانش فنی تیانا و قشقایی	۵ساله	خط مستقیم
دانش فنی ریج	۶ساله	خط مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر باشد، است. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده باشد، است.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون سالیانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون سالیانه	کالای در جریان ساخت و قطعات تولیدی
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - قطعات منفصله (C.K.D)
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - انبارهای تولیدی
میانگین موزون سالیانه	مواد اولیه - انبارهای بنک استاک
میانگین موزون سالیانه	قطعات و لوازم یدکی غیر تولیدی
میانگین موزون سالیانه	سایر موجودی ها
میانگین موزون سالیانه	اجناس امانی نزد دیگران

۳-۱۲-۱ ذخایر

۳-۱۲-۱-۲ ذخیره تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

قرارداد های زیان بار، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قرارداد ها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قرارداد ها است. مخارج غیر قابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل "زیان ناشی از اجرای قرارداد" و "مخارج جریان خسارت ناشی از ترک قرارداد" است. جهت کلیه قراردادهای زیان بار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قرارداد ها، شناسایی می شود.

۳-۱۲-۲-۲ ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایبا یدک (ارایه دهنده خدمات پس از فروش خودرو های تولیدی شرکت) و با تصویب هیات مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت می شود.

۳-۱۲-۳-۲ ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۱۳-۳ سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی و شناخت
سرمایه گذاری های بلندمدت:

شرکت	گروه	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	نحوه شناخت درآمد: سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

۳-۱۴-۳ سهام خزانه

۳-۱۴-۱-۲ سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۴-۲ هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی می شود.

۳-۱۴-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود(زیان) انباشته به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۴-۴ هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۵-۳ مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۳-۱ هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شود، در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۵-۳-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- تفاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱-۱ تفاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱-۱ تجدید ارزیابی ها

زمین و ساختمان شرکت در سال ۱۳۹۲ و ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و دانش فنی در اسفند ماه سال ۱۳۹۴ با استفاده از کارشناسان مستقل، تجدید ارزیابی گردیده بود. لذا در سال ۱۳۹۹ با توجه به افزایش قیمت زمین، ساختمان، محوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات و برآورد مدیریت، تفاوت قیمت روز دارایی های مذکور، با قیمت کارشناس مستقل مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و در تفاوت در دفاتر شرکت ثبت گردید.

۴-۱-۲-۱ بابت تعهدات معوق به شرح یادداشت ۱-۲۹ برای سال ۱۳۹۹ ذخیره در حساب ها منعکس گردیده به نظر هیات مدیره شرکت و بر اساس اطلاعات موجود با بهترین برآورد ذخیره شناسایی گردیده است.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توفیعی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت	گروه:
مبلغ	تعداد-دستگاه	مبلغ	تعداد-دستگاه		
میلیون ریال		میلیون ریال			فروش خالص:
۴.۱۴۶.۸۵۲	۶.۹۹۶	۳۶.۶۳۳.۳۳۶	۴۲.۹۰۷		داخلی:
۸۱۳.۲۱۷	۹۷۳	۱.۹۳۶.۳۰۷	۳.۵۳۵		گروه محصولات کونیک
۱.۹۹۸.۴۷۳	۳.۸۳۵	۱.۰۰۰.۵۲۸	۱.۹۹۵		گروه محصولات برلیانس
۷۶۳.۹۸۵	۱.۸۸۲	۴۳۱.۳۱۹	۱.۰۶۱		گروه محصولات ساندرو
۱.۵۷۴.۰۳۱	۹۲۳	.	.		گروه محصولات تندر
۱.۹۹۵	۳	.	.		سیتروئن C۳
۶۸۲	۱	.	.		محصول ریج
۹.۲۹۹.۲۳۵		۴۰.۰۰۱.۴۹۰			سایر محصولات
۲.۴۸۹	۲	.	.		صادراتی:
۴۷۴	۱	.	.		گروه محصولات برلیانس
۴۴۷	۱	.	.		گروه محصولات ساندرو
۳.۴۱۰		.	.		گروه محصولات تندر
۱.۳۴۷.۶۵۵		.	.		
۱۰.۵۵۰.۳۰۰		۴۰.۰۰۱.۴۹۰			کالای بازرگانی (رنگ و مواد شیمیایی شرکت فرعی)
(۳۳.۰۵۸)		.	.		فروش ناخالص
(۶۶۴)		(۲۳۰)			برگشت از فروش (رنگ و مواد شیمیایی شرکت فرعی)
۱۰.۵۱۶.۵۷۸		۴۰.۰۰۱.۲۶۰			تخفیفات
۳۳۵.۴۴۴		۳۷۳.۶۰۴			فروش خالص
۵.۴۴۴.۹۹۴	۱۹۰.۴۰۶	۲.۱۱۴.۲۵۶	۴۴.۰۴۷		فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۶۱.۹۸۴		.	.		درآمد ارایه خدمات - مونتاژ محصولات سایبا
۱۶.۳۵۹.۰۰۰	۲۰۵.۰۲۳	۴۲.۴۸۹.۱۲۰	۹۳.۵۴۵		درآمد ارایه سایر خدمات
					شرکت:
					فروش خالص:
					داخلی:
۴.۱۴۶.۸۵۲	۶.۹۹۶	۳۶.۶۳۳.۳۳۶	۴۲.۹۰۷		گروه محصولات کونیک
۸۱۳.۲۱۷	۹۷۳	۱.۹۳۶.۳۰۷	۳.۵۳۵		گروه محصولات برلیانس
۱.۹۹۸.۴۷۳	۳.۸۳۵	۱.۰۰۰.۵۲۸	۱.۹۹۵		گروه محصولات ساندرو
۷۶۳.۹۸۵	۱.۸۸۲	۴۳۱.۳۱۹	۱.۰۶۱		گروه محصولات تندر
۱.۹۹۵	۳	.	.		محصول ریج
۶۸۲	۱	.	.		سایر محصولات
۷.۷۲۵.۲۰۴		۴۰.۰۰۱.۴۹۰			
۲.۴۸۹	۲	.	.		صادراتی:
۴۷۴	۱	.	.		گروه محصولات برلیانس
۴۴۷	۱	.	.		گروه محصولات ساندرو
۳.۴۱۰		.	.		گروه محصولات تندر
۷.۷۲۸.۶۱۴		۴۰.۰۰۱.۴۹۰		۵-۱	فروش ناخالص
(۶۶۴)		(۲۳۰)			تخفیفات
۷.۷۲۷.۹۵۰		۴۰.۰۰۱.۲۶۰		۵-۲	فروش خالص
۳۱۶.۵۰۹		۳۷۳.۶۰۴		۵-۳	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
۲.۹۲۲.۶۸۸	۹۱.۳۳۴	۲.۱۱۴.۲۵۶	۴۴.۰۴۷	۵-۴	درآمد ارایه خدمات - مونتاژ محصولات سایبا
۱۰.۹۶۷.۱۴۷	۱۰۵.۰۲۸	۴۲.۴۸۹.۱۲۰	۹۳.۵۴۵		

۵-۱- با توجه به سیاستهای گروه خودروسازی سایپا مبنی بر متمرکز نمودن فعالیت های مشابه در راستای کسب حداکثر بهره وری و کاهش هزینه ها، از تاریخ ۱۳۹۰/۳/۲۰ عملیات فروش محصولات با سیستم های فروش سایپا ادغام شده ولی سیاست گذاری، تعیین قیمت و روش های فروش، عملیات مالی و بازاریابی همچنان با شرکت پارس خودرو می باشد. صادرات شرکت در سال جاری صفر بوده است.
لازم به ذکر است عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ به صورت آزمایشی به شرکت پارس خودرو منتقل و تا پایان سال مذکور تعداد ۶،۹۹۶ دستگاه و در سال مالی ۱۳۹۹ تعداد ۴۲،۹۰۷ دستگاه نیز تولید و فاکتور گردیده است، شایان ذکر است مجوز قطعی عملیات تولید و فروش محصول مذکور و محصولات کوئیک R سایپا طی مصوبه هیات مدیره گروه سایپا به شماره ۱۱/۱۱۷۷/۱۰۰۵۴۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۴ به شرکت پارس خودرو به مدت ۱۰ سال (که از ابتدای سال ۱۳۹۹ شروع می شود) و به میزان ۶۰،۰۰۰ دستگاه در سال اول و ۸۰،۰۰۰ دستگاه از سال دوم، تا پایان سال دهم مجموعاً ۷۸۰،۰۰۰ دستگاه واگذار گردیده است. ضمناً طبق مصوبه مذکور نسبت به تعیین ارزش مبانی انتقال (ماشین آلات و تجهیزات، حق الامتیاز و خدمات مهندسی) از طریق کارشناسی رسمی اقدام شده است. شایان ذکر است که افزایش مبلغ فروش نسبت به سال گذشته عمدتاً ناشی از فروش گروه محصولات کوئیک R بوده که علاوه بر افزایش نرخ فروش، تعداد فروش این محصولات نیز افزایش چشمگیری داشته است. کاهش فروش سایر اقلام به دلیل قطع عملیات خطوط تولید محصولات گروه رنو به دلیل اعمال تحریم ها بوده است.

۵-۲- خالص درآمد عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال	سازمان های دولتی و خصوصی
٪۰،۳۱	۳۴،۴۸۲	٪۱۶،۷۹	۷،۱۳۱،۸۲۹			اشخاص حقیقی
٪۷۰،۱۵	۷،۶۹۳،۴۶۸	٪۷۷،۳۶	۳۲،۸۶۹،۲۳۱			فروش خالص
	۷،۷۲۷،۹۵۰		۴۰۰۰۱،۲۶۰			فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات
٪۲،۸۹	۳۱۶،۵۰۹	٪۰،۸۸	۳۷۳،۶۰۴			درآمد ارایه خدمات مونتاژ محصولات سایپا
٪۲۶،۶۵	۲،۹۲۲،۶۸۸	٪۴،۹۸	۲،۱۱۴،۲۵۶			
٪۱۰۰	۱۰،۹۶۷،۱۴۷	٪۱۰۰	۴۲،۴۸۹،۱۲۰			

۵-۲-۱- عمده فروش های محصولات شرکت به اشخاص حقوقی و حقیقی به صورت جزء و از طریق پیش فروش انجام می گیرد.

۵-۲-۲- فروش قطعات یدکی عمدتاً به شرکت سایپا یدک و شرکت سایپا صورت گرفته است.

۵-۲-۳- طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ درآمد ارائه خدمات مونتاژ محصولات سایپا جمعاً به تعداد ۴۴،۰۴۷ دستگاه شامل ۲۳،۷۰۳ دستگاه پراید، ۸،۶۲۷ دستگاه سانا و ۱۱،۷۱۷ دستگاه کوئیک (در ازای مونتاژ هر دستگاه ۴۸ میلیون ریال، سال قبل ۳۲ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۲،۱۱۴،۲۵۶ میلیون ریال میباشد که به شرکت سایپا (سهامدار عمده) تحویل و به حساب بدهی آن شرکت منظور گردیده است.

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		۱۳۹۸		۱۳۹۹		جمع درآمد	درآمد خدمات	درآمد عملیاتی	
درصد سود (زیان) ناخالصی به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالصی به درآمد عملیاتی	جمع بهای تمام شده	بهای تمام شده خدمات	بهای تمام شده عملیاتی	جمع درآمد				
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	فروش خالص:
۱۴/۵۲	(۱۶۵/۵۱)	(۳،۲۰۴،۷۸۵)	۵،۱۴۱،۰۹۲	۰	۵،۱۴۱،۰۹۲	۱،۹۳۶،۳۰۷	۰	۱،۹۳۶،۳۰۷	گروه محصولات برلیانس
۲۸/۱۴	(۲/۷۵)	(۱،۰۰۶،۸۳۵)	۳۷،۶۴۰،۱۷۱	۰	۳۷،۶۴۰،۱۷۱	۲۶،۶۳۳،۳۳۶	۰	۲۶،۶۳۳،۳۳۶	محصول کوئیک
(۵۴/۷۶)	(۴۵/۳۵)	(۹۵۸،۷۷۷)	۲،۰۷۲،۰۳۲	۲،۰۷۲،۰۳۲	۰	۲،۱۱۴،۲۵۶	۲،۱۱۴،۲۵۶	۰	مونتاژ پراید و کوئیک و سانا
(۱۰/۹)	(۳۹/۱۵)	(۴۱۷،۴۳۱)	۱،۸۲۹،۲۷۸	۰	۱،۸۲۹،۲۷۸	۱،۴۳۱،۸۲۷	۰	۱،۴۳۱،۸۲۷	گروه محصولات رنو
۱۷/۴۲	۶۸/۱۸	۲۵۴،۷۲۵	۱۱۸،۸۷۹	۰	۱۱۸،۸۷۹	۳۷۳،۶۰۴	۰	۳۷۳،۶۰۴	فروش مواد و قطعات یدکی و تجهیزات (یادداشت ۵-۲)
		(۵،۳۳۲،۱۰۲)	۲۷،۸۲۲،۴۵۳	۲،۰۷۲،۰۳۲	۲۴،۷۴۹،۴۲۰	۴۲،۴۸۹،۳۵۰	۲،۱۱۴،۲۵۶	۴۰،۳۷۵،۰۹۴	
		(۲۴۰)	۰	۰	۰	(۲۳۰)	۰	(۲۳۰)	تخلفیات فروش
		(۵،۳۳۲،۳۴۲)	۲۷،۸۲۲،۴۵۳	۲،۰۷۲،۰۳۲	۲۴،۷۴۹،۴۲۰	۴۲،۴۸۹،۱۲۰	۲،۱۱۴،۲۵۶	۴۰،۳۷۴،۸۶۲	

۵-۳-۱- زیان گروه رنو و برلیانس به دلیل وجود تعهدات معوق بوده و محصولات مذکور به قیمت فروش سال ۱۳۹۷ برای خریداران فاکتور می گردد. (یادداشت ۳۹-۱)

۵-۳-۲- دلیل زیان ناخالصی خودرو کوئیک نیز بابت طرح تبدیل تعهدات معوق شرکت به کوئیک R با قیمت مصوب سال ۱۳۹۷ می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸		۱۳۹۹			
جمع	ارزانه خدمات	فروش	جمع	ارزانه خدمات	فروش
۲,۵۷۸,۳۰۰	۲۱,۳۲۸	۲,۵۵۶,۹۷۲	۲,۷۳۲,۳۲۸	۴۱,۵۰۳	۲,۷۰۰,۸۲۵
۹,۲۱۵,۰۱۵	۲,۰۹۰,۰۴۷	۷,۱۱۸,۹۶۸	۵۴,۸۸۲,۷۵۵	۸۳۷,۷۳۵	۵۴,۰۴۵,۰۱۰
۱۲,۷۹۳,۳۵۵	۲,۱۳۷,۳۷۵	۱۰,۶۵۶,۰۸۰	۵۷,۵۱۶,۹۸۳	۸۶۹,۱۴۸	۵۴,۱۷۷,۷۳۵
(۲,۷۳۴,۳۲۸)	(۳۱,۵۰۳)	(۲,۷۰۲,۷۳۵)	(۳,۵۸۷,۶۱۲)	(۱۶)	(۳,۵۸۷,۵۹۶)
۱۰,۰۵۹,۱۲۷	۲,۱۰۵,۷۷۳	۷,۹۵۳,۳۵۵	۵۵,۰۲۹,۳۷۱	۸۶۹,۱۳۲	۵۴,۱۶۰,۱۳۹
۴,۵۱۱,۰۵۳	۲,۸۱۲,۱۶۲	۱,۶۹۸,۸۹۱	۴,۵۷۳,۹۵۶	۱,۴۳۲,۷۷۳	۳,۰۵۱,۱۸۳
۵,۰۰۹,۸۸۵	۲,۱۷۸,۶۰۷	۱,۸۱۳,۲۷۸	۴,۷۲۶,۵۳۴	۱,۵۳۷,۳۲۵	۳,۱۸۹,۱۹۹
۷۱,۳۰۹	۲۳,۰۸۰	۴۹,۱۲۹	۱,۴۳,۳۶۰	۵۳,۱۰۱	۱۱۰,۱۵۹
۷۲۵,۳۵۶	۵۴۵,۷۲۱	۱۵۹,۷۳۵	۲۸۴,۲۰۶	۹۳,۴۴۰	۱۹۱,۷۶۶
۲,۰۷۳,۹۷۸	۱,۱۰۵,۱۹۴	۹۶۸,۷۸۴	۲,۴۵۵,۸۳۲	۷۹۸,۷۷۸	۱,۶۵۷,۰۶۴
(۳,۵۶,۹۳۶)	(۹۲,۱۱۷)	(۱,۵۲,۸۱۹)	(۲۱۰,۱۳۸)	(۶۸,۳۳۹)	(۱۳۱,۷۸۹)
۷,۵۳۳,۵۹۲	۴,۷۷۹,۴۸۵	۲,۸۴۹,۱۰۷	۷,۴۱۹,۷۰۴	۲,۴۱۲,۳۰۵	۵,۰۰۶,۳۹۹
(۴,۵۸۳,۹۷۴)	(۷۱,۴۴۴)	(۳,۹۷۳,۵۳۰)	۲,۰۶۰,۱۵۳	(۱,۵۳۳,۳۷۹)	۲,۰۶۰,۱۵۳
۱۷,۵۰۹,۷۹۸	۸,۹۸۵,۹۷۵	۸,۵۲۳,۵۳۲	۶۲,۹۳۳,۸۳۱	۲,۰۷۳,۰۴۱	(۳,۴۱۸,۰۷۳)
(۲,۰۵۳۳)	(۹,۵۴۷)	(۱۰,۰۹۸۶)	(۳۴۳,۱۸۴)	۲	۶,۰۸۵,۹۸۰
۱۷,۴۸۹,۳۶۵	۸,۹۷۶,۴۲۸	۸,۵۱۲,۸۳۷	۶۲,۵۹۰,۶۴۷	۲,۰۷۳,۰۳۳	(۳۴۳,۱۸۶)
(۳۷,۲۵۹)	۴,۳۳۷	(۴۱,۴۹۶)	(۱۵,۸۸۷,۰۷۳)	.	۶,۰۵۱۷,۵۱۴
۲۷۸,۳۲۵	.	۲۷۸,۳۲۵	.	.	(۱۵,۸۸۷,۰۷۳)
۱۷,۷۲۰,۳۴۱	۸,۹۸۰,۶۶۵	۸,۷۴۱,۵۱۶	۴۷,۷۰۳,۵۷۴	۲,۰۷۳,۰۳۳	۴۴,۶۳۰,۵۴۱
۴۲,۰۷۴۷	.	۲۶,۰۷۴۷	۱۱۸,۸۷۹	.	۱۱۸,۸۷۹
۱۷,۹۹۰,۹۸۸	۸,۹۸۰,۶۶۵	۹,۰۱۰,۳۲۳	۴۷,۸۲۲,۴۵۳	۲,۰۷۳,۰۳۳	۴۴,۷۴۹,۴۲۰

ف- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
 گروه:

موجودی مواد اولیه ابتدای سال
 خریدهای
 مواد اولیه مستقیم آماده مصرف
 کسر می شود: موجودی مواد اولیه مستقیم پایان سال
 مواد مستقیم مصرفی
 دستمزد مستقیم
 سایر تولید:
 دستمزد غیر مستقیم
 مواد غیر مستقیم
 استهلاک
 سایر
 انتقال به هزینه های اداری، فروش و عمومی

اینکه میشود حق الامتیاز کوپیک
 کسر می شود: هزینه های جذب نشده در تولید
 جمع هزینه های ساخت
 کاهش (اثرات) موجودی در جریان ساخت
 بهای تمام شده ساخت
 کاهش (اثرات) موجودی کالای ساخته شده
 مواد اولیه شیمیایی خریداری شده برای فروش
 بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
 بهای تمام شده قطعات یدکی فروش رفته

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح کت	۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت
	ارائه خدمات	فروشی	جمع	ارائه خدمات	
انگله ۴					
موجودی مواد اولیه ابتدای سال	۲,۵۷۸,۳۴۰	۲,۷۸۲,۳۲۸	۲۷۰,۲۲۵	۲۷۰,۲۲۵	۶-۱
خریدهای	۶,۸۹۲,۳۱۹	۵,۸۵۲,۴۳۲	۴۳۲,۴۵۰	۵۲,۲۲۷,۳۵۵	
مواد اولیه مستقیم آماده مصرف	۱۰,۰۲۲,۶۵۹	۹,۳۸۹,۳۴۴	۵۷,۶۱۴,۹۸۲	۵۲,۲۲۷,۳۵۵	
کسر می شود: موجودی مواد اولیه مستقیم پایان سال	(۲,۷۳۴,۳۲۸)	(۳۱۵,۰۲۱)	(۳,۵۸۷,۶۱۷)	(۱۵)	
مواد مستقیم مصرفی	۷,۲۸۸,۳۳۱	۹,۰۷۴,۳۲۳	۵۴,۰۲۹,۳۶۱	۵۴,۰۲۹,۳۶۱	
مسترد مستقیم	۳,۳۱۹,۳۲۴	۱,۵۱۵,۶۷۷	۲,۷۳۲,۱۵۶	۱,۴۲۲,۷۷۳	۶-۲
مربار تولید:					
مسترد غیر مستقیم	۳,۳۸۶,۷۰۶	۱,۵۸۷,۴۴۹	۶,۷۳۲,۵۴۴	۳,۸۹۱,۹۱۹	
مواد غیر مستقیم	۴۶,۵۱۶	۲۳,۰۰۰	۱۴۳,۳۰۰	۵۳,۱۰۱	
استهلاک	۷,۸۱۱,۱۶۶	۱۳,۱۷۹	۷,۸۲۴,۰۰۶	۱۹۱,۷۶۶	
سایر	۱,۴۲۸,۱۳۷	۶۷۸,۸۴۱	۲,۴۵۵,۸۴۲	۷۹۸,۷۷۸	
انتقال به هزینه های جاری، فروش و عمومی	(۱۱۶,۵۲۴)	(۹۲,۱۱۷)	(۱۰۳,۶۰۷)	(۱۱۶,۳۸۹)	
	۶,۹۶۶,۱۸۱	۲,۴۲۸,۰۳۴	۷,۴۹۹,۷۰۴	۲,۴۱۲,۳۰۵	۶-۲
	(۳,۸۵۷,۸۹۴)	(۲۷۱,۸۹۷)	(۵,۰۰۰,۳۵۳)	(۳,۳۱۸,۰۷۳)	۶-۳
	۱۲,۰۶۶,۰۰۴	۶,۵۳۲,۲۱۶	۲,۴۹۳,۳۵۱	۲,۰۷۲,۰۳۱	۶-۴
	(۱۳,۷۳۰)	(۱۳,۷۳۰)	(۲۳۲,۱۸۴)	(۲۳۲,۱۸۴)	
	۱۲,۰۵۲,۲۷۳	۶,۵۱۸,۴۸۶	۲,۲۶۱,۱۶۷	۱,۸۳۹,۸۴۷	
	(۷,۸۴۷,۳۱۱)	(۷,۸۴۷,۳۱۱)	(۱۵,۸۸۷,۰۷۳)	(۱۵,۸۸۷,۰۷۳)	
	۱۱,۲۶۷,۵۵۱	۶,۵۳۲,۲۱۶	۶۷,۰۰۲,۵۷۴	۲۴۳,۰۴۱	۶-۵
	۲۶,۰۷۲	۲۶,۰۷۲	۱۱۸,۸۷۹	۱۱۸,۸۷۹	
	۱۱,۵۴۸,۲۹۸	۶,۵۳۲,۲۱۶	۶۷,۸۲۲,۰۵۳	۲۴۳,۰۴۱	

شرح کت	۱۳۹۸		۱۳۹۹		کشور	نوع مواد اولیه
	میلیون ریال	فروشی	جمع	ارائه خدمات		
انگله ۴						
کل خرید سال	۲,۷۸۲,۳۲۵	۲,۷۸۲,۳۲۷	۳۳,۹۱۴,۳۳۷	۳۳,۹۱۴,۳۳۷	ایران	قطعات معمول کوئیک و رنو - (بسیف ۱-۱-۲۰۲۲-۱-۱)
ZF/۲۱	۸۸۲,۰۴۶	۷۶۱	۳,۳۴۸,۸۸۱	۳,۳۴۸,۸۸۱	چین	CKD قطعات منظمه معمول پرلیانس
Z1۲/۷۹	۱,۰۶۱,۹۸۸	۲,۴۱۷	۲,۶۲۱,۳۹۸	۲,۶۲۱,۳۹۸	ایران	مواد شیمیایی
Z1۵/۴۰	۱,۲۷۰,۹۱۷	۲,۷۸۶	۴,۹۹,۹۶۱	۴,۹۹,۹۶۱	ایران	قطعات گروه محصولات رنو - (بسیف ۱-۱-۲۰۲۲-۱-۱)
Z1۱/۳۳	۱۹۰,۵۳۷	۷,۰۱۲	۶۶,۷۱۹	۶۶,۷۱۹	ایران	قطعات گروه محصولات رنو - (بسیف ۱-۱-۲۰۲۲-۱-۱)
Z1۷/۶	۵۰۲,۸۱۶	۲,۹۴	۵,۱۵۴,۴۵۹	۵,۱۵۴,۴۵۹	ایران	سایر اقلام خرید خارجی
Z1۷/۳۱	۶,۸۹۴,۳۱۹	۷۱۰	۵۴,۸۸۲,۷۵۵	۵۴,۸۸۲,۷۵۵	ایران	سایر اقلام

۶-۱ در سال مالی مورد گزارش، خرید شرکت به مبلغ ۴,۸۸۲,۷۵۵ میلیون ریال (در سال مالی گذشته به مبلغ ۶,۸۹۴,۳۱۹ میلیون ریال) بر اساس شرایط و ضوابط طبق آیین نامه معاملات صورت پذیرفته است. خریدهای فوق بابت خرید مواد اولیه و قطعات خارجی توسط شرکت از تامین کنندگان عمده مواد اولیه و قطعات به شرح جدول زیر می باشد.

۶-۱-۱ با توجه به انتقال عملیات تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ از شرکت سایپا به پارس خودرو طی مصوبه هیات مدیره گروه سایپا به شماره ۱۱۱۱۷۱۱۰۵۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۴ عمده خرید های شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ نسبت به سال مالی قبل به دلیل انتقال تولید محصول کوئیک R از شرکت سایپا به پارس خودرو و به تبع آن افزایش خریدهای شرکت از شرکت های تولید قطعات خودرو کوئیک می باشد.

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه :		
سربار تولید		دستمزد مستقیم		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱,۸۷۲,۶۲۸	۱,۳۸۶,۰۲۲	۱,۷۰۱,۷۵۸	۱,۲۸۲,۳۹۵	حقوق و دستمزد
۵۸۳,۰۱۳	۶۵۶,۹۱۳	۵۲۰,۸۲۱	۶۶۰,۹۰۶	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۰۴,۷۹۹	۶۷۴,۲۲۳	۵۳۷,۳۶۴	۶۲۱,۸۴۸	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۷۲,۹۶۰	۵۴۸,۰۷۶	۵۲۳,۸۷۱	۵۵۸,۳۶۵	اهدائی مناسبتها و افزایش تولید
۴۲۲,۱۵۵	۴۳۰,۵۰۷	۴۵۷,۷۱۲	۴۹۴,۰۶۱	سایر مزایا (فوق العاده مسکن, حق اولاد و نوبت کاری)
۵۳۱,۹۵۰	۶۲۹,۹۴۱	۳۱۱,۵۳۴	۴۴۷,۳۸۹	اضافه کاری
۲۹۴,۱۶۳	۲۴۹,۷۰۵	۲۵۷,۱۷۰	۲۵۴,۰۸۹	مزایای بن غیر نقدی
۲۲۸,۳۱۷	۱۵۱,۱۴۷	۲۰۰,۸۲۳	۱۵۳,۹۰۳	عیدی
۷۰۲,۰۲۵	۷۲۰,۱۳۲			خرید خدمات
۲۳۸,۰۵۱	۳۷۲,۷۸۰			غذا
۲۱۸,۳۵۶	۲۹۲,۹۸۷			ایاب و ذهاب
۱۹۳,۳۳۸	۲۸۸,۱۵۰			تعمیر و نگهداری
۷۲۵,۴۵۶	۲۸۴,۲۰۶			استهلاک
۷۱,۳۰۹	۱۶۳,۳۶۰			ابزار و مواد مصرفی
۳۸,۱۹۳	۱۰۶,۹۸۹			تحقیقاتی و آزمایشگاهی
۱۳۲,۰۳۰	۷۰,۳۱۸			برق و سوخت
۳۹,۲۷۹	۴۱,۸۳۷			بیمه دارایی ها و موجودی ها
۵۲۲,۷۰۶	۵۶۱,۷۵۹			سایر
۷,۸۸۰,۵۲۸	۷,۶۲۹,۸۴۲	۴,۵۱۱,۰۵۳	۴,۴۷۳,۹۵۶	
(۲۵۶,۹۳۶)	(۲۱۰,۱۳۸)	۰	۰	سهم هزینه های اداری, تشکیلاتی و پروژه ها
۷,۶۲۳,۵۹۲	۷,۴۱۹,۷۰۴	۴,۵۱۱,۰۵۳	۴,۴۷۳,۹۵۶	

علت کاهش برخی مبالغ در سال جاری نسبت به اقلام مقایسه ای در جدول هزینه های سربار و دستمزد گروه ، به دلیل واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت در شرکت های سایپا سیترونن, طیف سایپا, سایپا یدگ و مگاموتور در پایان سال مالی قبل می باشد.

ادامه ۲-۶

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت	شرکت:
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹		
۱,۰۶۰,۶۳۳	۱,۳۸۶,۰۲۲	۹۹۲,۰۰۰	۱,۲۸۲,۳۹۵	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۲۶,۱۹۶	۶۵۶,۹۱۲	۴۲۲,۶۲۹	۶۶۰,۹۰۶	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۶۷,۷۲۹	۶۷۴,۲۲۳	۴۴۰,۶۳۰	۶۲۱,۸۴۸	۶-۲-۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۶۲,۵۴۲	۵۴۸,۰۷۶	۲۷۴,۴۹۷	۵۵۸,۳۶۵		اهدائی مناسبتها و افزایش تولید
۲۸۶,۷۸۵	۴۳۰,۵۰۷	۳۳۴,۳۱۹	۴۹۴,۰۶۱	۶-۲-۱	سایر مزایا (فوق العاده مسکن، حق اولاد و نوبت کاری)
۳۸۵,۳۱۰	۶۲۹,۹۴۱	۲۴۹,۰۴۱	۴۴۷,۳۸۹	۶-۲-۱	اضافه کاری
۱۷۲,۸۶۹	۲۴۹,۷۰۵	۱۸۰,۵۶۹	۲۵۴,۰۸۹		مزایای بن غیر نقدی
۱۲۱,۶۴۲	۱۵۱,۱۴۷	۱۲۵,۵۹۹	۱۵۲,۹۰۲		عیدی
۵۲۲,۹۶۹	۷۲۰,۱۲۲			۶-۲-۳	خرید خدمات
۱۷۲,۹۰۵	۳۷۲,۷۸۰			۶-۲-۳	غذا
۱۵۷,۹۵۷	۲۹۲,۹۸۷			۶-۲-۳	ایاب و ذهاب
۱۳۸,۳۸۹	۲۸۸,۱۵۰			۶-۲-۳	تعمیر و نگهداری
۲۸۱,۱۶۶	۲۸۴,۲۰۶				استهلاک
۲۶,۵۹۶	۱۶۲,۲۶۰			۶-۲-۳	ابزار و مواد مصرفی
۳۷,۳۶۰	۱۰۶,۹۸۹				تحقیقاتی و آزمایشگاهی
۲۲,۹۴۶	۷۰,۲۱۸				برق و سوخت
۲۶,۸۱۲	۴۱,۸۳۷				بیمه دارایی ها و موجودی ها
۳۴۷,۸۹۹	۵۶۱,۷۵۹				سایر
۵,۱۶۲,۷۰۵	۷,۶۲۹,۸۴۲	۳,۲۱۹,۲۸۴	۴,۴۷۳,۹۵۶		
(۱۹۶,۵۲۴)	(۲۱۰,۱۲۸)	.	.		
۴,۹۶۶,۱۸۱	۷,۴۱۹,۷۰۴	۳,۲۱۹,۲۸۴	۴,۴۷۳,۹۵۶		

سهم هزینه های اداری، تشکیلاتی و پروژه ها

۶-۲-۱- افزایش حقوق و دستمزد، حق مسکن، حق اولاد، نوبت کاری، سهم بیمه کارفرما و بیکاری و همچنین اضافه کار عمدتاً بابت افزایش نرخ دستمزد ها طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.

۶-۲-۲- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال قبل عمدتاً از بابت افزایش تعداد نفرات بازنشسته نسبت به سال قبل و همچنین پرداخت مازاد بر ذخیره تعلق یافته در زمان تسویه حساب می باشد.

۶-۲-۳- افزایش هزینه های سربار علیرغم کاهش تعدادی تولید عمدتاً بابت افزایش نرخ هزینه های خرید خدمات، غذا، ایاب و ذهاب، تعمیر و نگهداری و ابزار و مواد مصرفی می باشد.

۶-۲- بهای حق الامتیاز طبق ماده ۴-۲ قرارداد واگذاری مجوز تولید و فروش محصول کوئیک R و محصولات R آتی گروه سایبا به مبلغ هر دستگاه ۳۴ میلیون ریال است که از سال ۱۳۹۹ به مدت ۱۰ سال شامل ۱۵ میلیون ریال حق حق الامتیاز و الباقی بابت ارزش فعلی درآمدهای آتی پروژه به ازا هر دستگاه خودرو بر اساس تسهیم مساوی منافع پروژه مابین خریدار و فروشنده طبق گزارش کارشناسی رسمی مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۵ می باشد که در سال جاری برای تولید و فروش تعداد ۵۹,۷۷۱ دستگاه محصول کوئیک R به حساب منظور شده است.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه و شرکت				نام سالن / واحد اندازه گیری
تولید واقعی سال	تولید واقعی سال	ظرفیت معمولی (عملی) - دستگاه	ظرفیت اسمی - دستگاه	سائین رنگ / دستگاه
۱۳۹۸ - دستگاه	۱۳۹۹ - دستگاه	۱۹۲,۲۲۵	۲۰۹,۷۰۰	سایر سالن ها / دستگاه
۱۰۶,۵۰۰	۱۱۰,۲۰۰	۳۸۰,۷۱۳	۴۲۲,۸۹۳	
۲۱۲,۴۲۱	۱۹۷,۰۱۸			

۶-۴-۱- نحوه محاسبه ظرفیت عملی:

ظرفیت عملی هر واحد = تعداد روزهای کاری یک دوره * خالص ساعت کاری در شیفت * ظرفیت تولید در ساعت هزینه های جذب نشده بر اساس هزینه های سربرار و دستمزد ثابت و الحراق ظرفیت تولید سال منتهی به ۹۹/۱۲/۳۰ محاسبه شده است.

گروه و شرکت				نام سالن
هزینه های جذب نشده	هزینه ثابت کل	هزینه های ثابت سربرار	هزینه های ثابت مستقیم	سائین رنگ
۱,۱۴۲,۰۵۵	۲,۶۸۲,۰۱۲	۱,۴۱۴,۰۶۲	۱,۲۶۷,۹۵۰	سایر سالن ها
۳,۹۰۷,۲۹۷	۸,۰۹۷,۹۹۳	۵,۳۳۷,۸۶۷	۲,۷۶۰,۱۳۵	
۵,۰۵۰,۳۵۲	۱۰,۷۸۰,۰۰۴	۶,۷۵۱,۹۲۹	۴,۰۲۸,۰۷۵	

۶-۵- بهای تمام شده خدمات ارائه شده به مبلغ ۳,۰۷۲,۰۲۳ میلیون ریال مربوط به خدمات مولتاژ پراید، کوئیک و سائینا شامل مواد، دستمزد و سربرار به ترتیب به مبلغ ۸۶۹,۲۳۴ و ۲,۲۰۳,۷۹۹ میلیون ریال می باشد.

گروه				یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۳,۹۸۴	۶۸۰,۷۰۹	۳۳۹,۳۳۶	۶۸۰,۷۰۹	۷-۱ هزینه های فروش و توزیع:
۵۶۹,۰۸۳	۲۳۲,۸۱۰	۶۲۲,۶۷۲	۲۴۲,۸۱۰	۷-۲ آبولمان فروش محصولات
۶۹,۱۱۴	۳۲۴,۲۱۸	۷۲,۴۱۷	۳۲۴,۲۱۸	۷-۳ خدمات پس از فروش
۲۴,۶۲۲	۱۸۳,۴۸۰	۲۶,۵۶۱	۱۸۳,۴۸۰	سیستم بازاریابی فروش
۱۳	۲۰,۸۰۲	۱۳	۲۰,۸۰۲	حمل خودرو
۹۷۶,۸۱۶	۱,۶۵۳,۰۱۹	۱,۰۵۰,۹۸۹	۱,۶۵۳,۰۱۹	خدمات کارت اعتباری خودرو
۱۸۹,۰۷۹	۲۴۶,۰۹۱	۲۶۵,۳۰۵	۲۴۶,۰۹۱	هزینه های اداری و عمومی:
۸۰,۲۶۲	۱۹۶,۳۰۴	۱۴۴,۶۶۶	۱۹۶,۳۰۴	حقوق و دستمزد
۷۶,۵۳۹	۱۱۳,۸۹۰	۹۴,۶۶۲	۱۱۳,۸۹۰	رکوردشکنی و افزایش تولید و مناسبها
۸۰,۵۵۱	۱۱۳,۵۹۹	۱۰۳,۷۲۰	۱۱۳,۵۹۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۶,۸۰۸	۱۰۰,۷۸۰	۹۱,۹۱۵	۱۰۰,۷۸۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۳,۰۲۸	۶۴,۳۷۲	۳۵,۹۲۲	۶۴,۳۷۲	افزایش کاری
۴۸,۶۲۴	۴۱,۶۳۶	۷۲,۵۹۶	۴۱,۶۳۶	ایاب و ذهاب و غذا
۲۳,۲۱۶	۲۲,۹۱۷	۲۶,۱۴۰	۲۲,۹۱۷	عیدی و مزایای بن غیر نقدی
۱۳,۵۰۲	۱۶,۹۸۴	۱۳,۵۰۲	۱۶,۹۸۴	استهلاک
۲۰,۰۶۲	۱۰,۶۰۲	۲۰,۰۶۲	۱۰,۶۰۲	مالیات و عوارض امکان (کسب و پیشه)
۳,۹۵۴	۲,۹۴۳	۵,۴۲۱	۲,۹۴۳	خرید خدمات
۱۷,۷۷۰	.	۲۲,۰۸۱	.	تعمیرات و نگهداری
۱۴۳,۳۱۴	۳۰,۹۳۴	۲۹۰,۰۲۷	۳۰,۹۳۴	تبلیغات
۷۸۶,۷۱۲	۹۶,۰۰۵۲	۱,۱۸۶,۰۳۲	۹۶,۰۰۵۲	سایر
۱۹۶,۵۲۴	۲۱۰,۱۳۸	۲۲۹,۹۵۰	۲۱۰,۱۳۸	سهم از سربرار دواير خدماتی
۱,۹۶۰,۰۵۲	۲,۸۲۴,۲۰۹	۲,۴۶۶,۹۷۲	۲,۸۲۴,۲۰۹	

۷-۱- افزایش آبولمان فروش محصولات توسط نمایندگان فروش به دلیل افزایش نرخ فروش هر دستگاه بر اساس سیاست های شرکت سایبا با نرخ های متفاوت برای محصولات از مبلغ ۴,۶ میلیون ریال تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال می باشد.

۷-۲- هزینه خدمات پس از فروش مربوط به تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای صورت حساب های واصله توسط شرکت سایبا یدک (ارابه دهنده خدمات پس از فروش خودرو های تولیدی شرکت) و با تصویب هیات مدیره بر حسب محصولات مشمول تضمین، به صورت واقعی، در حساب ها ثبت شده است. همچنین به دلیل کاهش فروش در سال ۱۳۹۸، هزینه های گارانتی با توجه به سپری شدن مدت گارانتی خودرو های فروخته شده کاهش داشته است.

۷-۳- علت افزایش هزینه های سیستم بازاریابی و فروش، افزایش ۳/۵ برابری تعداد فروش محصول و همچنین افزایش نرخ مصوب آن نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۸- سایر درآمدها

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۴,۶۴۱	۱۲۹,۳۷۰	۶۶,۲۷۸	۱۲۹,۳۷۰
۸۷,۹۰۸	۵۶,۱۹۴	۸۸,۰۴۳	۵۶,۱۹۴
۱۵۲,۵۴۹	۱۸۵,۵۶۴	۱۵۴,۳۲۱	۱۸۵,۵۶۴

۸-۱ فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد
سایر

۸-۱- فروش ضایعات و اقلام مازاد و راکد عمدتاً شامل انواع ضایعات (عمدتاً بشکه، کارتن) بر اساس مصوبه کمیسیون معاملات شرکت طبق قرارداد فیما بین به شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری می باشد.

۹- سایر هزینه ها

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳,۸۵۷,۸۹۴)	(۵,۰۵۰,۳۵۲)	(۴,۶۸۳,۹۷۴)	(۵,۰۵۰,۳۵۲)
(۲۴,۳۶۶)	(۸۷,۹۵۲)	(۲۴,۳۶۶)	(۸۷,۹۵۲)
(۲۰۸,۰۵۶)	(۷۲,۵۶۴)	۱۰۹,۴۲۱	(۷۲,۵۶۴)
(۱۶,۴۳۵)	(۲,۲۰۵)	(۱۶,۴۳۵)	(۲,۲۰۵)
(۴,۱۱۶,۷۵۱)	(۵,۲۱۳,۰۷۳)	(۴,۶۲۵,۳۵۴)	(۵,۲۱۳,۰۷۳)

۹-۱ هزینه های جذب نشده تولید
۹-۲ هزینه های انبارداری و گمرکات
زیان ناشی از تسعیر ارز - اقلام مربوط به عملیات
سایر

۹-۱- جداول محاسبه هزینه جذب نشده در یادداشت ۲-۳-۴ ارائه شده، افزایش هزینه مذکور در مقایسه با مدت مشابه سال قبل بابت تغییر در نرخ تبدیل (شامل دستمزد و سر بار قابل محاسبه در هزینه های ثابت) و کاهش تولید بدنه کوئیک و ساینما می باشد.

۹-۲- عمده مبلغ هزینه های انبارداری و گمرکات مربوط به هزینه های انبارداری خودرو های CBU ون برلیانس موجود در گمرک تهران بوده که به دلیل تغییر قانون و ممنوعیت واردات در گمرک مذکور تویف گردید که پس از اصلاح قانون، خودرو های موجود ترخیص و وارد شرکت شده اند.

۱۰- هزینه های مالی

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۰۹,۸۶۱	۴,۰۴۷,۱۹۸	۳,۵۲۸,۵۵۶	۴,۰۴۷,۱۹۸
۲,۵۱۱,۰۶۲	۳,۹۸۱,۸۱۶	۲,۵۱۱,۰۶۲	۳,۹۸۱,۸۱۶
۴۰,۷۸۶	۲,۳۵۹	۴۰,۷۸۶	۲,۳۵۹
۴۰,۷۲۶	۳,۲۹۳	۴۰,۷۲۶	۳,۲۹۳
۶,۰۲۰,۴۳۵	۸,۰۳۴,۶۶۶	۶,۰۲۱,۱۳۰	۸,۰۳۴,۶۶۶

۱۰-۱ سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها
سود مشارکت و تاخیر - متعلق به مشتریان
کارمزد و خدمات بانکی
سایر

۱۰-۱- تخصیص سود مشارکت و تاخیر شرکت به تفکیک خودرو به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۴,۲۳۳	۳۲,۹۳۹	۲,۸۸۲,۴۳۲	۴۸,۸۳۳
۱,۶۷۱,۹۰۸	۱۷,۹۲۷	۷۷۴,۶۹۴	۱۰,۱۷۴
۶۴۴,۹۲۱	۸,۸۶۳	۳۲۳,۶۹۰	۳,۶۳۴
۲,۵۱۱,۰۶۲	۵۹,۷۲۹	۳,۹۸۱,۸۱۶	۶۲,۶۴۱

محصول کوئیک
گروه محصولات رنو
گروه محصولات برلیانس

۱۰-۱-۱ از مبلغ ۳,۹۸۱,۸۱۶ میلیون ریال هزینه های فوق، مبلغ ۳,۴۹۲,۳۰۳ میلیون ریال مربوط به سود مشارکت و مبلغ ۴۸۹,۵۱۳ میلیون ریال مربوط به سود تاخیر و مبلغ ۱۶۲,۸۵۱ میلیون ریال مربوط به سود انصراف می باشد که علت افزایش آن نسبت به سال قبل بابت انتقال و تولید محصول جدید کوئیک R به شرح یادداشت ۵-۱ می باشد.

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۹۲۲	۷۴,۹۷۷	۲۵,۹۲۲	۷۴,۹۷۷
۱۰,۴۴۲	۹,۵۲۲	۱۰,۴۴۲	۹,۵۲۲
۲,۳۶۲	۷۲۲	۲,۳۶۲	۷۲۲
۵۸,۷۴۹	۸۵,۲۵۳	۵۸,۷۴۹	۸۵,۲۵۳
۹۰۹,۹۸۶	۲۵۰,۳۹۸	۹۰۹,۹۸۶	۲۵۰,۳۹۸
۷۴,۶۲۴	۱۲۲,۸۲۴	۷۴,۶۲۴	۱۲۲,۸۲۴
۲۷,۲۱۴	۲۰,۹۸	۲۷,۲۱۴	۲۰,۹۸
۱۴,۶۳۰	۲,۹۹۱	۱۱۳,۲۶۲	۲,۹۹۱
۱,۲۰۴	۱,۷۷۳	۲,۳۹۸	۱,۷۷۳
۲۷۵	۲۵۹	۹۹۰	۲۵۹
(۹,۸۷۵)	۰	(۹,۸۷۵)	۰
(۲۱۴,۱۱۲)	(۱۳,۱۰۲)	(۲۱۴,۱۱۲)	(۱۳,۱۰۲)
(۸۸۰)	(۱,۲۹۶)	(۸۸۰)	(۱,۲۹۶)
(۹,۴۳۰)	(۶۲,۴۱۳)	(۶,۹۱۰)	(۶۲,۴۱۳)
۷۹۲,۸۲۶	۳۱۳,۵۳۲	۸۹۷,۶۹۷	۳۱۳,۵۳۲
۸۵۲,۵۸۵	۳۹۸,۷۸۵	۹۵۶,۴۴۶	۳۹۸,۷۸۵

۱۱-۱- درآمد فروش اقساطی محصولات به شرح ریزه مندرج در یادداشت ۲-۴-۲ شناسایی شده است و علت کاهش آن قطع عملیات فروش اقساطی می باشد.

۱۱-۲- طبق مفاد قرارداد فروش اقساطی با مشتریان، به تأخیر در پرداخت اقساط مشتریان جریمه تعلق می گیرد که وجه التزام مربوط شامل سود و جرائم در زمان وصول وجه از مشتری به عنوان درآمد شناسایی می گردد. جرائم با نرخ ۲/۵ درصد ماهیانه و ۳۰ درصد سالانه محاسبه می شود.

۱۱-۳- درآمد اجاره شامل مبلغ ۵۶,۰۸۸ میلیون ریال بابت اجاره سالن پرس به شرکت سایبا پرس، مبلغ ۱۸,۷۲۰ میلیون ریال بابت اجاره ساختمان اداری مربوط به شرکت سازه گستر سایبا و مبلغ ۲۲۸ میلیون ریال بابت سایر موارد می باشد.

۱۱-۴- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به هزینه های امور ثبتی، حقوقی، قضائی شرکت و امور حسابرسی می باشد.

۱۲- سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت (درآمد استثنائی)

شرکت		گروه		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷.۳۳۲.۶۲۰	۰	۲۹.۳۲۲.۸۹۶	۰	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۶.۱۵۳.۴۵۵	۰	۶.۱۵۳.۴۵۵	۰	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۲.۱۸۳.۵۰۲)	۰	(۲.۱۸۳.۵۰۲)	۰	زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
<u>۳۱.۳۰۳.۵۷۳</u>	<u>۰</u>	<u>۳۳.۱۹۲.۸۴۹</u>	<u>۰</u>	

شرکت به منظور لزوم کاهش زیان انباشته در پایان سال ۹۸ اقدام به فروش سرمایه گذاری های بلند مدت خود در شرکت های سایبا سیترون ، سایبا یدک ، طیف سایبا و مگاموتور نموده که سود خالص حاصل از این واگذاری ها بالغ بر ۳۱.۳۰۳.۵۷۳ میلیون ریال گردید.

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲۵.۳۳۷.۳۵۰)	(۳۳.۲۵۳.۷۶۶)	(۲۷.۴۲۱.۹۳۸)	(۳۳.۲۵۳.۷۶۶)	زیان عملیاتی
(۲۹۸.۰۴۰)	۰	(۲۹۸.۹۲۱)	۰	اثر مالیاتی
<u>(۲۵.۶۳۵.۳۹۰)</u>	<u>(۳۳.۲۵۳.۷۶۶)</u>	<u>(۲۷.۷۲۰.۸۵۹)</u>	<u>(۳۳.۲۵۳.۷۶۶)</u>	
۲۶.۰۵۳.۷۲۳	(۷.۶۳۵.۸۸۱)	۲۸.۰۲۸.۱۶۵	(۷.۶۳۵.۸۸۱)	سود(زیان) غیرعملیاتی
۰	۰	۰	۰	اثر مالیاتی
<u>۲۶.۰۵۳.۷۲۳</u>	<u>۷.۶۳۵.۸۸۱</u>	<u>۲۸.۰۲۸.۱۶۵</u>	<u>۷.۶۳۵.۸۸۱</u>	
۷۱۶.۳۷۳	(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)	۶۰۶.۲۲۷	(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)	سود(زیان) قبل از آثار مالیاتی
(۲۹۸.۰۴۰)	۰	(۲۹۸.۹۲۱)	۰	اثر مالیاتی
<u>۴۱۸.۳۳۳</u>	<u>(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)</u>	<u>۳۰۷.۳۰۶</u>	<u>(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)</u>	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
(۲۲۶)	(۳۹۳)	(۲۴۴)	(۲۹۳)	عملیاتی (ریال)
۲۲۹	(۶۷)	۲۴۷	(۶۷)	غیرعملیاتی (ریال)
<u>۳</u>	<u>(۳۶۰)</u>	<u>۳</u>	<u>(۳۶۰)</u>	سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)

تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱۱۳.۵۶۸	۱۱۳.۵۶۸	۱۱۳.۵۶۸	۱۱۳.۵۶۸	میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
۰	(۶)	۰	(۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - میلیون سهم
<u>۱۱۳.۵۶۸</u>	<u>۱۱۳.۵۶۲</u>	<u>۱۱۳.۵۶۸</u>	<u>۱۱۳.۵۶۲</u>	خالص میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام عادی در رعایت مفاد بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۳۰ با در نظر گرفتن تعداد سهام جدید پس از اعمال افزایش سرمایه ثبت شده شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ به شرح یادداشت ۲۸ توضیحی محاسبه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	زمان	ساختار	موظف سازی	تعلیمات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	منشوبات	قالب ها و فیکچرها	جمع	تاریخ های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اطلاعات سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:	۶۰.۸۹۵۰۷	۳۰.۶۳۲۸	۳۳۹.۳۵	۱.۶۶۰.۳۲۸	۳.۸۸۵.۳۵۰	۳۱۰.۱۱۰	۳۶۵.۸۱۲	۷۵۹.۸۸۶	۱۳.۲۱۶.۶۵۶	۸۳۹.۹۵۷	۵۱۶.۷۴	۳۶.۰۴۹	۱۵.۱۳۴.۱۳۶
ماده مرئی سال ۱۳۹۸	۶۰.۸۹۵۰۷	۳۰.۶۳۲۸	۳۳۹.۳۵	۱.۶۶۰.۳۲۸	۳.۸۸۵.۳۵۰	۳۱۰.۱۱۰	۳۶۵.۸۱۲	۷۵۹.۸۸۶	۱۳.۲۱۶.۶۵۶	۸۳۹.۹۵۷	۵۱۶.۷۴	۳۶.۰۴۹	۱۵.۱۳۴.۱۳۶
افزایش	۰	۱۷۳	۰	۳.۳۷۶	۷۴.۴۲۸	۳۱.۹۵۴	۴.۱۳۳	۰	۱۱۴.۰۷۴	۲۳۰.۷۵	۳.۳۱۶	۶.۱۱۴	۵۵۰.۵۸۹
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۱.۱۳۴.۸۱۱	۳.۴۹۸.۴۷۶	۱۳.۸۷۳	۸۶.۸.۳۱۳	۵.۰۵۰.۱۸۹	۵۵.۷۱۶	۳۲۸.۹۹۱	۰	۱۱.۳۹۹.۶۲۷	۵۹۲.۲۴۸	۱.۲۴۵.۰۹۱	۰	۱۳.۹۷۶.۸۶۶
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۵۱.۹۰۰	۰	۳.۰۳۰	۵۶.۶۰۶	۵۴۲	۷۵۷	۰	۶۵۱.۸۳۶	۶۵۱.۸۳۶	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۸	۳.۵۵۰.۸۰۷	۳.۰۹۱.۱۳۴	۳۳۹.۳۵	۱.۴۴۶.۶۰۳	۳.۲۴۱.۱۳۱	۳۰۰.۳۶	۳۲۸.۹۹۱	۷۵۹.۸۸۶	۱۳.۵۵۵.۰۰۶	۲۳۰.۷۵	۷.۰۹۵	۴۸.۱۹۴	۱۳.۹۷۶.۸۶۶
افزایش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش	۱۳.۴۴۰.۷۳۱	۵.۰۵۹.۱۷۰	۳۵۵.۰۰۰	۳۱.۰۱۷.۰۱۵	۲۶.۷۳۸.۵۵۸	۱۵۵.۳۱۷	۰	۰	۳.۹۲۶.۳۶۰	۴۰.۶۱۳.۰۶۱	۰	۰	۹.۰۶۱۳.۰۶۱
تعمیرات مالی تمام شده ناشی از تجدید ارزیابی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۷۶.۹۸۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۱۶.۰۹۱.۵۳۸	۷.۹۴۲.۶۳۲	۵۴۴.۶۰۶	۳۲.۳۵۵.۵۶۵	۵۲.۱۱۷.۶۹۳	۵۲.۱۱۷.۶۹۳	۳۹۷.۳۰۲	۴۴۹.۲۷۰	۱۳.۵۵۵.۰۰۶	۲۳۰.۷۵	۷.۰۹۵	۴۸.۱۹۴	۱۶.۰۹۱.۵۳۸
استیلاکی ازیلخته:	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بستای سال ۱۳۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده مر بیان سال ۱۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استیلاکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعمیرات از طرق ترکیب تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شرکت های فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واکلیل شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۱۱- تاریخ های ثابت مشهور

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

ماده مر بستای سال ۱۳۹۸

افزایش

واکلیل شده

تعمیرات از طرق ترکیب تجاری

واکلیل شرکت های فرعی

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده مر بیان سال ۱۳۹۸

افزایش

واکلیل شده

تعمیرات از طرق ترکیب تجاری

واکلیل شرکت های فرعی

واکلیل شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده مر بیان سال ۱۳۹۹

استیلاکی

تعمیرات از طرق ترکیب تجاری

واکلیل شرکت های فرعی

واکلیل شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده مر بیان سال ۱۳۹۸

استیلاکی

تعمیرات از طرق ترکیب تجاری

واکلیل شرکت های فرعی

واکلیل شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده مر بیان سال ۱۳۹۹

استیلاکی

تعمیرات از طرق ترکیب تجاری

واکلیل شرکت های فرعی

واکلیل شده

شرح:	زمن	ساختار	محوه سازی	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	منشورات	قالب ها و لیگنرها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	بیش پرداخت های سرطابه ای	اطلاع سرطابه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:													
مقصد در ابتدای سال ۱۳۹۸	۳,۶۵۰,۸۰۷	۲,۸۲۴,۴۳۷	۳۲۹,۲۲۵	۱,۴۴۰,۳۳۳	۳,۷۸۱,۹۷۰	۲۹۶,۵۴۰	۲۵۸,۷۸۷	۷۵۸,۸۸۶	۱۳,۴۰۲,۵۵۵	۸۲۹,۹۵۸	۴۷,۳۶۹	۲۶,۴۴۹	۱۴,۳۱۵,۹۶۱
اثر افزایش	.	.	.	۶,۳۷۰	۲۲,۱۵۱	۶۵,۳۷۴	۵,۴۸۳	.	۹۹,۱۷۷	۱۲۳,۵۸۷	۹,۳۰۶	۲,۴۴۵	۲۳۴,۶۱۵
واکنش شده	.	.	.	.	.	.	.	.	(۳۶,۱۱۳)	.	.	.	(۳۶,۱۱۳)
تعدیلات	.	.	.	.	.	.	.	.	.	(۵۵۵,۳۰۶)	(۴۲,۹۱۵)	.	(۵۹۷,۵۰۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۱۷۶,۹۱۷	.	.	۳,۱۶۰	.	.	.	۱۷۹,۳۵۷	(۱۷۱,۹۷۲)	(۷,۳۸۵)	.	.
مقصد در پایان سال ۱۳۹۸	۳,۶۵۰,۸۰۷	۳,۰۰۱,۱۳۴	۳۲۹,۲۲۵	۱,۴۴۶,۶۰۳	۳,۷۷۱,۱۲۱	۳۶۱,۹۱۴	۲۶۴,۲۷۰	۷۵۸,۸۸۶	۱۳,۵۵۵,۰۰۶	۶۵۸,۹۸۶	۴۰,۹۸۴	۲۸,۴۴۹	۱۴,۸۴۴,۹۶۲
اثر افزایش	.	.	.	۳۹,۰۳۶	۳,۳۷۹,۱۰۵	۲۸,۵۷۷	۴۰۰,۳۳۳	.	۲,۴۷۸,۷۷۱	۱۴۴,۰۳۳	۱۱۶,۶۹۰	۹۴۰	۲,۷۴۰,۴۳۴
واکنش شده	.	.	.	.	.	.	.	.	(۵,۱۵۶)	.	.	.	(۵,۱۵۶)
تجدید ارزش	۱۲,۴۴۰,۷۲۱	۵,۵۵۹,۷۳۰	۳۵۵,۰۰۰	۲۱,۰۱۷,۰۱۵	۶۶,۷۴۸,۸۵۸	۱۲۵,۳۷۷	۱۲,۵۳۷	۲,۹۴۶,۳۶۰	۹۰,۶۱۲,۰۶۱	.	.	.	۹۰,۶۱۲,۰۶۱
اثر افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	.	(۱,۲۲۴,۶۸۸)	(۱۵۹,۸۹۹)	(۱۵۷,۰۸۹)	(۷۳۳,۶۹۳)	(۴۵,۳۷۸)	.	.	(۲,۵۳۲,۹۸۴)	.	.	.	(۲,۵۳۲,۹۸۴)
تعدیلات (۷-۱)و(۳-۹)و(۳-۷)	.	.	.	.	.	.	.	.	۶۷	(۳۲,۳۳۲)	(۱۰,۳۰۵)	.	(۱۲۴,۳۱۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۱۷۶,۹۱۶	.	.	.	.	.	.	۱۷۶,۹۱۶	(۱۷۶,۹۱۶)	.	.	.
مقصد در پایان سال ۱۳۹۹	۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۷,۹۴۲,۳۴۲	۵۳۴,۰۲۶	۲۲,۳۴۵,۵۶۵	۵۲,۱۲۷,۴۹۷	۶۶۲,۳۸۸	۳۹۷,۳۰۲	۷۵۸,۸۸۶	۱۴,۴۴۱,۷۰۱	۱۷۱,۱۹۰	۲۱,۷۳۱	۳۹,۴۳۴	۱۶,۴۳۸,۱۰۶
استهلاک انباشته:													
مقصد در ابتدای سال ۱۳۹۸	.	(۱,۱۶۵,۷۵۵)	(۱۷۷,۳۵۶)	(۹۲,۸۵۶)	(۴۴۹,۶۷۴)	(۱۰۰,۰۹۱)	(۳,۹۱۳۷)	(۱۲۶,۴۰۵)	(۲,۳۷۱,۱۱۴)	.	.	.	(۲,۳۷۱,۱۱۴)
استهلاک	.	(۳۳,۵۷۹)	(۱۶,۸۵۰)	(۳۳,۰۸۳)	(۱۴۵,۴۱۰)	(۱۳,۳۹۲)	(۵,۷۵۲)	(۳۳,۶۱۷)	(۳,۰۰۷,۸۸۴)	.	.	.	(۳,۰۰۷,۸۸۴)
تجدید ارزش	.	.	.	.	.	.	.	.	۷۵۶	.	.	.	۷۵۶
مقصد در پایان سال ۱۳۹۸	.	(۱,۱۹۹,۳۳۴)	(۱۹۴,۲۰۶)	(۱۲۵,۹۳۹)	(۵۹۵,۰۸۴)	(۱۱۲,۴۸۸)	(۹,۶۶۹)	(۱۶۹,۸۲۲)	(۲,۵۷۱,۱۴۳)	.	.	.	(۲,۵۷۱,۱۴۳)
استهلاک	.	(۳۵,۴۴۰)	(۱۵,۵۹۳)	(۳۳,۳۰۳)	(۱۳۲,۱۶۸)	(۱۹,۵۵۱)	(۵,۰۹۶)	(۳۳,۶۱۶)	(۳,۰۴,۸۷۵)	.	.	.	(۳,۰۴,۸۷۵)
پروگنست استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده	.	۱,۳۲۳,۳۸۸	۱۵۹,۸۹۹	۱۵۷,۰۸۹	۷۳۳,۶۹۲	۴۵,۳۷۸	.	۲۱۳,۴۳۸	۲,۵۳۲,۹۸۴	.	.	.	۲,۵۳۲,۹۸۴
واکنش شده	.	.	.	.	.	۱,۶۹۰	.	.	۱,۶۹۰	.	.	.	۱,۶۹۰
مقصد در پایان سال ۱۳۹۹	.	(۱,۳۳۶)	.	.	(۳,۵۰۰)	(۸۵,۳۱۹)	(۳۵۱,۳۴۳)	.	(۲,۵۷۱,۱۴۳)	.	.	.	(۲,۵۷۱,۳۴۳)
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۱۶,۰۹۱,۵۲۸	۷,۸۴۲,۰۳۶	۵۳۴,۰۲۶	۲۲,۳۴۵,۵۶۵	۵۲,۱۲۷,۴۹۷	۶۶۲,۳۸۸	۳۹۷,۳۰۲	۷۵۸,۸۸۶	۱۴,۴۴۱,۷۰۱	۱۷۱,۱۹۰	۲۱,۷۳۱	۳۹,۴۳۴	۱۶,۴۳۸,۱۰۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۳,۶۵۰,۸۰۷	۱,۸۳۱,۷۶۰	۱۹۴,۹۱۹	۱,۳۲۱,۶۶۵	۲,۱۲۶,۰۳۷	۲۲۶,۲۳۳	۱۲۲,۳۷۹	۵۱۰,۰۶۴	۱۱,۰۸۳,۸۶۴	۲۳۶,۲۶۷	۷,۰۹۵	۳۸,۴۴۴	۱۱,۳۵۵,۸۰۰

۱۴-۱- دارایی های ثابت شرکت (بدون زمین و اثاثیه) به مبلغ ۸۵,۷۳۴,۱۱۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار است.

۱۴-۲- اقلام تشکیل دهنده حساب زمین در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر می باشد:

مبلغ	مساحت طبق		یادداشت
	سند مالکیت	متر مربع	
۱۳,۴۹۰,۰۰۰	۵۳۶,۵۹۶		۱۴-۲-۱ زمین سایت جنوبی کارخانه
۱,۹۷۵,۰۰۰	۵۶,۳۵۵		زمین سایت شمالی کارخانه
۳۷۵,۰۰۰	۵,۰۰۰		زمین ضلع غربی کارخانه - تعمیرگاه
۲۱۵,۰۰۰	۶۴۰	۱۴-۲-۲	زمین رشت
۲۴,۲۱۷	۲۵,۰۰۰	۱۴-۲-۲	زمین بندرانزلی
۱۲,۳۱۱	۱,۱۱۹		ویلاهای نمک آپرود (دو دستگاه)
۱۶,۰۹۱,۵۲۸			

۱۴-۲-۱- مقدار ۲۵,۰۰۰ متر مربع از زمین سایت جنوبی کارخانه در حال حاضر فاقد سند بوده و اخذ سند در دست اقدام می باشد.

۱۴-۲-۲- زمین مذکور با کاربری تجاری بابت بدهی نمایندگی رشت می باشد.

۱۴-۲-۳- زمین مذکور با کاربری جهانگردی و پذیرایی در سال ۰۷۵ جهت تسویه مطالبات شرکت از استناداری گیلان به مالکیت درآمده است که در آینده در خصوص ادامه نگهداری آن تصمیم گیری می شود.

۱۴-۳- بهای تمام شده ساختمان عمدتاً شامل مبلغ ۶,۰۸۷,۸۶۵ میلیون ریال ساختمان دوایر تولید و مبلغ ۱,۸۵۶,۴۹۷ میلیون ریال ساختمان دوایر پشتیبانی می باشد.

۱۴-۴- اقلام زیر در سال ۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۹۰,۶۱۳,۰۶۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سر فصل حقوق صاحبان سهام طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است:

گروه و شرکت		ارزش		بهای تمام شده	
ارزش کارشناسی	ارزایی	دفتری	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی	ارزایی
۱۶,۰۷۹,۲۱۷	۱۲,۴۴۰,۷۲۱	۳,۶۳۸,۴۹۶	۰	۳,۶۳۸,۴۹۶	۰
۷,۷۸۷,۰۰۰	۵,۹۵۹,۷۳۰	۱,۸۲۷,۲۷۰	(۱,۱۸۸,۱۱۰)	۲,۰۱۵,۳۸۰	۱,۲۱۳,۲۸۹
۵۵۰,۰۰۰	۳۵۵,۰۸۱	۱۹۴,۹۱۹	(۱۲۴,۳۰۶)	۳۳۹,۲۲۵	۱۵۹,۸۹۹
۲۲,۳۳۸,۶۸۰	۲۱,۰۱۷,۰۱۵	۱,۳۲۱,۶۶۵	(۱۲۴,۹۲۸)	۱,۲۴۶,۶۰۳	۱۵۷,۰۸۹
۲۹,۸۹۴,۹۹۷	۲۶,۷۴۸,۹۶۰	۳,۱۴۶,۰۳۷	(۵۹۵,۰۸۴)	۲,۷۴۱,۱۲۱	۷۳۳,۶۹۲
۲۱۱,۰۰۰	۱۴۵,۲۹۶	۶۵,۷۰۴	(۴۳,۹۳۳)	۱۰۹,۶۳۷	۲۵,۳۷۸
۴,۵۳۶,۳۲۴	۳,۹۴۶,۲۵۸	۵۹۰,۰۶۶	(۱۶۹,۸۲۰)	۷۵۹,۸۸۶	۲۱۳,۴۳۷
۱۰۱,۳۹۷,۲۱۸	۹۰,۶۱۳,۰۶۱	۱۰,۷۸۴,۱۵۷	(۲,۲۶۶,۱۹۱)	۱۳,۰۵۰,۴۴۸	۲,۵۲۲,۹۸۴

۱۴-۵- افزایش و نقل و انتقالات دارایی ثابت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات		تعداد		افزایش	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
خرید سایر تاسیسات	۱۵۳	۳۹,۰۳۶	۰	۰	۱۷۶,۹۸۶
انتقال به دارایی از پروژه ها	۰	۰	۰	۰	۰
خرید ماشین آلات و ابزار	۲۲۶	۴۸,۱۲۲	۰	۰	۰
خرید خطوط تولید معقول کوپیک R (یادداشت ۲-۶)	۰	۲,۳۲۲,۹۸۴	۰	۰	۰
تعمیرات وسایل نقلیه	۳۵	۲۸,۵۹۷	۰	۰	۰
خرید لوازم یدانه ای و دیجیتال	۱۸۷	۴۲,۱۷۳	۰	۰	۰
خرید سایر	۲۱۱	۷,۸۵۹	۰	۰	۰
	۸۱۲	۲,۴۷۸,۷۷۱	۰	۰	۱۷۶,۹۸۶

۱۴-۵-۱- مبلغ افزایش ماشین آلات و ابزار به مبلغ ۲,۳۲۲,۹۸۴ میلیون ریال مربوط به انتقال خط تولید کوپیک R از شرکت سایبا به پارس خودرو بر اساس قرارداد واگذاری مجوز تولید و فروش این معقول و گزارش کارشناسی تکمیلی ماشین آلات و تجهیزات خط تولید می باشد.

۱۴-۶- فروش دارایی ثابت شامل دارایی های مازاد به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		ارزش		قیمت تمام شده	
ارزش دفتری	قیمت فروش	ارزش دفتری	قیمت تمام شده	تعداد	قیمت تمام شده
۹۸۶	۷,۲۰۰	۹۸۶	۲,۱۸۹	۴	۲,۱۸۹
۷۹۸	۲,۸۶۰	۷۹۸	۹۰۶	۱	۹۰۶
۳۵۳	۱,۶۱۰	۳۵۳	۵۵۳	۲	۵۵۳
۱,۳۲۹	۳,۱۰۲	۱,۳۲۹	۱,۵۰۸	۴	۱,۵۰۸
۳,۴۶۶	۱۴,۷۷۲	۳,۴۶۶	۵,۱۵۶	۱۱	۵,۱۵۶

۱۴-۶-۱- وسایل نقلیه واگذاری شامل تعداد ۵ دستگاه گروه برلینسی، تعداد ۳ دستگاه گروه رنو، تعداد ۱ دستگاه تینا، تعداد ۱ دستگاه رولیز و ۱ دستگاه خودرو ریم می باشد که با توافق با مشتری از محل تعهدات معوق شرکت به قیمت تیر ماه سال ۱۳۹۷ واگذار گردیده است.

۱۴-۷- گردش دارایی های در جریان تکمیل به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
۱۳۹۹				
ابتدای سال	اضافات	تعدیلات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲.۷۱۶	۴۸.۱۴۳	۰	۰	۶۰.۸۵۹
۵۵.۰۲۵	۲.۵۷۰	۰	۰	۵۷.۵۹۵
۵۵۰	۲۵.۴۶۵	۰	۰	۲۶.۰۱۵
۹.۵۰۸	۰	۰	۰	۹.۵۰۸
۸۲.۳۴۱	۳۹۶	(۳۵۴)	(۸۲.۳۸۳)	۰
۶۶.۲۲۷	۶۷.۴۵۹	(۳۱.۸۷۰)	(۹۴.۶۰۳)	۱۷.۲۱۳
۲۲۶.۳۶۷	۱۴۴.۰۳۳	(۲۲.۲۲۴)	(۱۷۶.۹۸۶)	۱۷۱.۱۹۰

پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
 پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس
 پروژه نصب و راه اندازی خط پرس GT
 پروژه اپوکسی کف سالن ها
 پروژه اصلاح زیر ساخت سالن های تولیدی
 سایر پروژه ها

۱۴-۷-۲- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج الباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		یادداشت
	۱۳۹۸	۱۳۹۹			۱۳۹۸	۱۳۹۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		%	%	
افزایش بهره وری	۱۲.۷۱۶	۶۰.۸۵۹	۲۹.۲۸۸	۹۹/۰۳/۲۲	۹۵	۹۵	پروژه ساخت و تعمیرات ابنیه، تاسیسات و ماشین آلات
افزایش ظرفیت رنگ آسری	۵۵۰	۲۶.۰۱۵	۶۶.۵۰۰	۹۹/۱۰/۰۴	۰	۲۰	پروژه انتقال قالبها و تجهیزات خط بدنه برلیانس
افزایش سبک محصولات	۳۳.۵۳۶	۱۵.۱۲۰	۶۹.۰۰۰	۹۹/۰۴/۰۱	۶۵	۶۵	پروژه نصب و راه اندازی خط پرس GT
	۹.۵۰۸	۹.۵۰۸	۰				پروژه توسعه محصولات خانواده کونیک و ساین
افزایش ظرفیت تولید	۸۲.۳۴۱	۰	۰	۹۸/۱۲/۲۹	۹۵	۱۰۰	پروژه اپوکسی کف سالن ها
	۳۲.۶۹۱	۳۲.۳۳۳	۰				پروژه اصلاح زیر ساخت سالن های تولیدی
	۲۲۶.۳۶۷	۱۷۱.۱۹۰	۱۴۴.۷۸۸				سایر پروژه ها

۱۴-۷-۲-۱- برآورد مخارج تکمیل پروژه اصلاح زیرساخت های تولیدی مربوط به اجرای عملیات ساختمانی، تجهیزات و تاسیسات سالن های مونتاژ، بدنه و روتوش متمرکز بوده که با توجه به متوقف شدن پروژه SP۰ پروژه مذکور فقط در سالن روتوش متمرکز و بخشی از عملیات ساختمانی سالن های مونتاژ و بدنه اجرایی گردید.

۱۴-۸- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
۱۳۹۹				
ابتدای سال	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱۰.۳۹۲	۰	۱۰.۳۹۲	
۰	۱۹.۰۸۳	(۱۵.۹۴۲)	۳.۱۴۱	
۷.۰۹۵	۸۷.۲۱۵	(۸۶.۱۱۲)	۸.۱۹۸	
۷.۰۹۵	۱۱۶.۶۹۰	(۱۰۲.۰۵۴)	۲۱.۷۳۱	

شرکت بهینه نیروی امروز - پروژه احداث پست برق
 شرکت فولاد پاتیس - پروژه بهبود ابنیه، ارگونومی و کلی سالن بدنه
 سایر

۱۵- دارایی های نامشهود

گروه و شرکت				یادداشت
جمع	دانش فنی	حق امتیاز پروانه تولید	حق امتیاز انشعابات	
۸۴۳,۶۷۴	۲۲۳,۶۱۵	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۵۹	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی: مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۲,۰۰۰	.	.	۲,۰۰۰	
۸۴۵,۶۷۴	۲۲۳,۶۱۵	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۰۵۹	افزایش طی سال
۱,۲۲۹	۱,۲۲۹	.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۲۳۴,۹۴۱	.	.	۲۳۴,۹۴۱	افزایش طی سال ۱۵-۱
۱,۰۸۱,۸۴۴	۲۲۴,۸۴۴	۴۰۰,۰۰۰	۴۵۷,۰۰۰	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی مانده در پایان سال ۱۳۹۹
(۲۱۷,۹۲۷)	(۲۱۷,۹۲۷)	.	.	استهلاک انباشته:
(۳,۵۹۸)	(۳,۵۹۸)	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
(۲۲۱,۵۲۵)	(۲۲۱,۵۲۵)	.	.	استهلاک سال
(۲,۲۴۵)	(۲,۲۴۵)	.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۲۲۳,۷۷۰)	(۲۲۳,۷۷۰)	.	.	استهلاک سال
۸۵۸,۰۷۴	۱,۰۷۴	۴۰۰,۰۰۰	۴۵۷,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۶۲۴,۱۴۹	۲,۰۹۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۰۵۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱۵-۱- افزایش دارایی نامشهود در سال جاری مربوط به به روزآوری نرم افزار سیستم جامع ERP از شرکت شبکه تجاری پیوند ایرانیان می باشد.

۱۵-۲- حق الامتیاز انشعابات در سال ۹۹ به شرح جدول زیر مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت			
بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی
۸۴۵,۶۷۵	(۶۲۳,۶۱۶)	۲۲۲,۰۵۹	۴۵۷,۰۰۰
۲۳۴,۹۴۱			۲۳۴,۹۴۱

حق الامتیاز انشعابات

۱۶- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۳۶۱	۱۸,۳۶۱	۰	۱۸,۳۶۱
۱۸,۳۶۱	۱۸,۳۶۱	۰	۱۸,۳۶۱
۱۸,۹۶۱	۱۸,۹۶۱	۰	۱۸,۹۶۱
۱۸,۹۶۱	۱۸,۹۶۱	۰	۱۸,۹۶۱

گروه:
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
شرکت:
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		(مبالغ به میلیون ریال)					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت	
۳۹,۵۹۲	۱۷,۳۷۱	۱۹۵,۱۳۹	۰	۰	۱۷,۳۷۱	۰/۰۰۶	۱۳,۷۷۱,۳۰۶	گروه: سایر شرکت ها:	
۰	۹۹۰	۰	۰	۰	۹۹۰	۲/۴۳	۶۵۲,۴۷۱	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)	
۳۹,۵۹۲	۱۸,۳۶۱	۱۹۵,۱۳۹	۰	۰	۱۸,۳۶۱			شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه	
۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۰	۶۰۰	۱۰۰	۶۰,۰۰۰	شرکت: سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:	
								شرکت جیب	
۳۹,۵۹۲	۱۷,۳۷۱	۱۹۵,۱۳۹	۱۷,۳۷۱	۰	۱۷,۳۷۱	۰/۰۰۶	۱۳,۷۷۱,۳۰۶	سایر شرکت ها:	
۰	۹۹۰	۰	۹۹۰	۰	۹۹۰	۲/۴۳	۶۵۲,۴۷۱	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (بورسی)	۱۶-۱-۱
۳۹,۵۹۲	۱۸,۳۶۱	۱۹۵,۱۳۹	۱۸,۳۶۱	۰	۱۸,۳۶۱			شرکت مهندسی مشاور وسائط نقلیه	
۳۹,۵۹۲	۱۸,۹۶۱	۱۹۵,۱۳۹	۱۸,۹۶۱	۰	۱۸,۹۶۱				

۱۶-۱-۱- بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ و آگهی اداره ثبت شرکتها به تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۸ شرکت فولاد مبارکه اصفهان اقدام به افزایش سرمایه به میزان ۶۰/۷۶٪ به تعداد ۵,۲۰۵,۴۲۱ سهم از محل سود انباشته نمود و سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۹,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافت.

۱۶-۱-۲- شرکت سهامی جیب (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۳۵/۰۲/۰۶ و طی شماره ۵۲۷۲ در اداره ثبت شرکت ها ثبت شده است. این شرکت تنها شرکت فرعی تلفیق شده در صورت های مالی می باشد. با توجه به اینکه شرکت مذکور راکد بوده و هیچگونه فعالیت اقتصادی ندارد تنها فعالیت آن ارائه خدمات به مشتریان سنواتی و مراجع انتظامی و قضایی در خصوص محصولات در حال استفاده آن شرکت می باشد و این فعالیت ها تنها توسط اعضاء هیات مدیره شرکت جیب صورت می پذیرد. بنابراین در سال جاری فاقد هرگونه درآمد عملیاتی بوده است. ضمناً اطلاعات مربوط به صورت وضعیت مالی شرکت مزبور قبل از انجام تلفیق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹			
میلیون ریال		جمع دارایی ها	
۹۳۲		جمع بدهی ها	
(۱,۰۸۳)		خالص دارایی و بدهی ها	
(۱۲۹)		حقوق صاحبان سهام:	
۶۰۰	سرمایه		
۶۰	اندوخته قانونی		
(۸۰۹)	زیان انباشته		
(۱۲۹)		خالص حقوق صاحبان سهام	

الزام صورت های مالی آن کم اهمیت می باشد و در یادداشت هایی که مانده ارقام شرکت اصلی و گروه یکسان است صرفاً به انشای یک یادداشت برای شرکت اصلی و گروه پسند شده است.

۱۷- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

گروه:

دریافتی های کوتاه مدت

تجاری:

اسناد دریافتی:

اسناد دریافتی واگذاری به بانک ها - خرید دین
 سایر اسناد دریافتی - کوتاه مدت

حساب های دریافتی:

شرکت های عضو گروه سابیا
 چک های برگشتی
 خریداران خودرو اسطاسی - کوتاه مدت
 خریداران خودرو غیر اسطاسی
 معاونت آمادوپشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتی ها:

حساب های دریافتی:

کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت
 شرکت های خارجی
 سهامداران گروه خودروسازی زاگرس
 شرکت های عضو گروه سابیا
 ستاد تبصره ۱۳ (طرح جایگزینی خودروهای فرسوده)
 گمرک غرب تهران
 سپرده ها

سایر

شرکت:

۱۷-۱- دریافتی های کوتاه مدت

تجاری:

اسناد دریافتی:

اسناد دریافتی واگذاری به بانک ها - خرید دین
 سایر اسناد دریافتی - کوتاه مدت

حساب های دریافتی:

شرکت های عضو گروه سابیا
 چک های برگشتی
 خریداران خودرو اسطاسی - کوتاه مدت
 خریداران خودرو غیر اسطاسی
 معاونت آمادوپشتیبانی نیروی انتظامی - فروش خودرو

سایر دریافتی ها:

حساب های دریافتی:

کارکنان (وام و مساعده) - کوتاه مدت
 شرکت های خارجی
 سهامداران گروه خودروسازی زاگرس
 شرکت های عضو گروه سابیا
 ستاد تبصره ۱۳ (طرح جایگزینی خودروهای فرسوده)
 گمرک غرب تهران
 سپرده ها

سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸	۱۳۹۹				یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	
۸۹۵.۲۳۵	۶۸۶.۷۲۶	۰	۶۸۶.۷۲۶	۰	۶۸۶.۷۲۶
۷۹۳.۹۰۶	۹۶.۱۸۶	(۳.۲۷۹)	۹۹.۲۶۵	۰	۹۹.۲۶۵
۱.۶۸۹.۳۳۱	۷۸۲.۹۱۲	(۳.۲۷۹)	۷۸۶.۱۹۱	۰	۷۸۶.۱۹۱
۲۲.۸۰۲.۸۸۹	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۰	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۰	۲۹.۳۰۹.۸۶۷
۶۲۶.۸۹۲	۳۸۶.۳۳۰	۰	۳۸۶.۳۳۰	۰	۳۸۶.۳۳۰
۲۲۷.۹۰۱	۱۹۵.۲۶۵	(۶.۰۲۲)	۲۰۱.۲۶۷	۰	۲۰۱.۲۶۷
۲۸.۵۲۷	۱۸.۰۵۲	۰	۱۸.۰۵۲	۰	۱۸.۰۵۲
۱۳.۶۲۲	۱۳.۶۲۲	(۲۵۲)	۱۳.۸۸۶	۰	۱۳.۸۸۶
۲۲.۷۰۱.۸۲۲	۲۹.۹۲۱.۱۲۸	(۶.۲۷۴)	۲۹.۹۲۷.۶۰۲	۰	۲۹.۹۲۷.۶۰۲
۲۵.۳۹۱.۱۸۲	۳۰.۷۰۲.۰۲۰	(۹.۵۵۳)	۳۰.۷۱۳.۵۹۳	۰	۳۰.۷۱۳.۵۹۳

۲۷۸.۶۵۲	۲۹۵.۳۷۳	(۱۱۲)	۲۹۵.۲۸۵	۰	۲۹۵.۲۸۵
۶۲.۶۷۵	۲۱۹.۵۷۲	۰	۲۱۹.۵۷۲	۲۱۹.۵۷۲	۰
۲۰۱.۶۲۷	۱۹۹.۷۶۱	۰	۱۹۹.۷۶۱	۰	۱۹۹.۷۶۱
۸۸.۹۰۱	۱۱۹.۵۲۹	(۳۰.۹۲)	۱۲۸.۶۲۱	۰	۱۲۸.۶۲۱
۲۳.۲۰۲	۲۰.۲۸۲	۰	۲۰.۲۸۲	۰	۲۰.۲۸۲
۱۶.۸۲۴	۱۶.۸۲۴	۰	۱۶.۸۲۴	۰	۱۶.۸۲۴
۸.۲۳۶	۱۶.۲۹۲	۰	۱۶.۲۹۲	۰	۱۶.۲۹۲
۱۷۳.۶۸۶	۸۳.۶۲۵	(۱۱۰.۸۳)	۹۳.۷۰۸	۰	۹۳.۷۰۸
۸۵۲.۰۰۶	۹۷۱.۶۵۹	(۲۰.۳۸۷)	۱.۰۱۱.۹۲۶	۲۱۹.۵۷۲	۷۹۲.۳۷۴
۲۶.۲۲۵.۱۹۰	۳۱.۶۷۵.۶۹۹	(۳۹.۸۴۰)	۳۱.۷۲۵.۵۳۹	۲۱۹.۵۷۲	۳۱.۵۰۵.۹۶۷

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸	۱۳۹۹			
	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی
۸۹۵.۲۳۵	۶۸۶.۷۲۶	۰	۶۸۶.۷۲۶	۰
۷۹۳.۹۰۶	۹۶.۱۸۶	(۳.۲۷۹)	۹۹.۲۶۵	۰
۱.۶۸۹.۳۳۱	۷۸۲.۹۱۲	(۳.۲۷۹)	۷۸۶.۱۹۱	۰
۲۲.۸۰۲.۸۸۹	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۰	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۰
۶۲۶.۸۹۲	۳۸۶.۳۳۰	۰	۳۸۶.۳۳۰	۰
۲۲۷.۹۰۱	۱۹۵.۲۶۵	(۶.۰۲۲)	۲۰۱.۲۶۷	۰
۲۸.۵۲۷	۱۸.۰۵۲	۰	۱۸.۰۵۲	۰
۱۳.۶۲۲	۱۳.۶۲۲	(۲۵۲)	۱۳.۸۸۶	۰
۲۲.۷۰۱.۸۲۲	۲۹.۹۲۱.۱۲۸	(۶.۲۷۴)	۲۹.۹۲۷.۶۰۲	۰
۲۵.۳۹۱.۱۸۲	۳۰.۷۰۲.۰۲۰	(۹.۵۵۳)	۳۰.۷۱۳.۵۹۳	۰

۲۷۸.۶۵۲	۲۹۵.۳۷۳	(۱۱۲)	۲۹۵.۲۸۵	۰	۲۹۵.۲۸۵
۶۲.۶۷۵	۲۱۹.۵۷۲	۰	۲۱۹.۵۷۲	۲۱۹.۵۷۲	۰
۲۰۱.۶۲۷	۱۹۹.۷۶۱	۰	۱۹۹.۷۶۱	۰	۱۹۹.۷۶۱
۸۸.۹۰۱	۱۱۹.۵۲۹	(۳۰.۹۲)	۱۲۸.۶۲۱	۰	۱۲۸.۶۲۱
۲۳.۲۰۲	۲۰.۲۸۲	۰	۲۰.۲۸۲	۰	۲۰.۲۸۲
۱۶.۸۲۴	۱۶.۸۲۴	۰	۱۶.۸۲۴	۰	۱۶.۸۲۴
۸.۲۳۶	۱۶.۲۹۲	۰	۱۶.۲۹۲	۰	۱۶.۲۹۲
۱۷۳.۶۸۶	۸۳.۶۹۱	(۱۱۰.۸۳)	۹۳.۷۷۴	۰	۹۳.۷۷۴
۸۵۲.۰۰۶	۹۷۰.۷۲۵	(۲۰.۳۸۷)	۱.۰۱۱.۰۱۲	۲۱۹.۵۷۲	۷۹۱.۴۴۰
۲۶.۲۲۴.۲۵۸	۳۱.۶۷۴.۷۶۵	(۳۹.۸۴۰)	۳۱.۷۲۴.۶۰۵	۲۱۹.۵۷۲	۳۱.۵۰۵.۰۳۳

۱-۱-۱۷- گردش اسناد دریافتی تجاری کوتاه مدت (خرید دین و حساب خریداران خودرو اقساطی کوتاه مدت) به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت
خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	خریداران اقساطی خودرو	اسناد دریافتی (چک و سفته)	
۲۶۳.۹۶۲	۲.۱۵۰.۸۱۶	۲۰۲.۴۳۲	۱.۸۱۲.۴۴۷	۲۶۳.۹۶۲	۱.۱۲۵.۷۲۱	۱۷-۱-۱-۱ اسناد دریافتی
۰	(۸۹۵.۴۳۵)	۰	(۶۸۶.۷۲۴)	۰	(۲۶۷.۳۴۶)	اسناد واگذاری به بانک ها (خرید دین) جاری
۲۶۳.۹۶۲	۱.۲۵۵.۳۸۱	۲۰۲.۴۳۲	۱.۱۲۵.۷۲۱	۲۶۳.۹۶۲	۱.۱۲۵.۷۲۱	۱۷-۱-۱-۲
(۱۸.۰۲۱)	(۱۳۱.۶۱۹)	۰	(۲۶۷.۳۴۶)	۰	(۲۶۷.۳۴۶)	حصه بلندمدت اسناد دریافتی
۲۴۵.۹۴۲	۱.۱۲۳.۷۶۲	۲۰۲.۴۳۲	۸۵۸.۳۷۵	۰	(۵۴۵.۰۰۰)	۱۷-۱-۲-۱
۰	(۱۰۰.۰۰۰)	۰	(۵۴۵.۰۰۰)	۰	(۱۰۱۵)	اسناد دریافتی از شرکت های گروه خودروسازی سایپا
۰	(۸۲۰)	۰	(۱۰۱۵)	۰	(۳.۳۰۴)	اسناد دریافتی از پرستل
۰	(۲.۵۰۸)	۰	(۳.۳۰۴)	۰	(۳.۳۰۴)	اسناد واخواست شده
۲۴۵.۹۴۲	۱.۰۲۰.۴۳۴	۲۰۲.۴۳۲	۳۰۹.۰۵۶	۲۴۵.۹۴۲	۳۰۹.۰۵۶	درآمد سنوات آتی - حصه جاری (درآمد سال ۱۴۰۰)
(۱۱.۳۵۴)	(۲۰۳.۵۶۵)	(۱.۱۶۵)	(۱۵۵.۷۹۹)	(۱۱.۳۵۴)	(۱۵۵.۷۹۹)	درآمد سنوات آتی - حصه بلندمدت (درآمد سال های ۱۴۰۰ به بعد)
(۶۶۵)	(۱۹.۶۸۴)	۰	(۵۳.۷۹۲)	۲۳۳.۹۲۳	۹۹.۴۶۵	کاهش ارزش
۲۳۳.۹۲۳	۷۹۷.۱۸۵	۲۰۱.۲۶۷	۹۹.۴۶۵	(۶۰.۲۲)	(۳.۲۷۹)	
۲۲۷.۹۰۱	۷۹۳.۹۰۶	۱۹۵.۲۴۵	۹۶.۱۸۶	۲۲۷.۹۰۱	۹۶.۱۸۶	

۱-۱-۱-۱۷- اسناد تجاری دریافتی از مشتریان جهت واگذاری به بانک ها بابت دریافت تسهیلات خرید دین با نرخ ۱۸٪ با سررسید ۲ الی ۲۴ ماهه و بازپرداخت به صورت اقساطی می باشند و علت کاهش میزان مانده اسناد خرید دین شده نزد بانک ها نسبت به سال گذشته به دلیل سررسید شدن عمده اسناد طی سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ می باشد.

تا تاریخ تایید این گزارش مبلغ ۲۰۵.۷۰۶ میلیون ریال از اسناد دریافتی وصول شده است.

۱-۱-۱-۱۷-۲- حصه بلندمدت حساب ها و اسناد دریافتی از خریداران (عمدتاً مشتریان حقیقی) اقساطی محصولات گروه برلیانس می باشد که به صورت سه ساله تسویه می گردد.

۱-۱-۱۷- مانده طلب شرکت از شرکت های عضو گروه سایپا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲.۶۱۱.۱۸۸	۲۹.۱۹۲.۳۰۶	۴۲.۶۱۱.۱۸۸	۲۹.۱۹۲.۳۰۶	۴۲.۶۱۱.۱۸۸	۲۹.۱۹۲.۳۰۶	۱۷-۱-۲-۱ دریافتی های تجاری:
۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	۷۰.۳۵۱	شرکت سایپا
۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	۱۴.۹۲۴	شرکت سنن شیمی تابان - انتقال بدهی
۱۳.۷۲۲	۱۳.۸۶۷	۱۳.۷۲۲	۱۳.۸۶۷	۱۳.۷۲۲	۱۳.۸۶۷	شرکت مالیبل سایپا - فروش ضایعات
۰	۱۳.۰۵۲	۰	۱۳.۰۵۲	۰	۱۳.۰۵۲	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران - فروش ضایعات
۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	۲.۲۶۶	شرکت مهندسی توسعه سایپا (سیکو) - پروژه های بیمه‌انگاری
۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	۱.۱۵۷	شرکت همراه خودرو تابان - اسناد دریافتی
۸۳.۵۸۳	۰	۸۳.۵۸۳	۰	۸۳.۵۸۳	۰	شرکت ایران کاوه - اقلام غیر تولیدی
۷.۶۷۸	۱.۹۴۴	۷.۶۷۸	۱.۹۴۴	۷.۶۷۸	۱.۹۴۴	شرکت رایان سایپا - خودرو غیر اقساطی
۲۲.۸۰۴.۸۸۹	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۲۲.۸۰۴.۸۸۹	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	۲۲.۸۰۴.۸۸۹	۲۹.۳۰۹.۸۶۷	سایر شرکت ها
۵۵.۴۳۲	۸۳.۶۳۲	۵۵.۴۳۲	۸۳.۶۳۲	۵۵.۴۳۲	۸۳.۶۳۲	سایر دریافتی ها:
۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	۲۹.۰۹۲	شرکت سایپا پرس - اجاره سالن پرس
۲۷.۲۵۴	۲۷.۲۵۴	۲۷.۲۵۴	۲۷.۲۵۴	۲۷.۲۵۴	۲۷.۲۵۴	شرکت دسکو - عملیات فیما بین
۶.۰۱۵	۸.۴۴۳	۶.۰۱۵	۸.۴۴۳	۶.۰۱۵	۸.۴۴۳	شرکت سرمایه گذاری سایپا - بازار کردالی سهام
۱۱۷.۹۹۳	۱۴۸.۶۲۱	۱۱۷.۹۹۳	۱۴۸.۶۲۱	۱۱۷.۹۹۳	۱۴۸.۶۲۱	سایر شرکت ها
(۳۹.۰۹۳)	(۳۹.۰۹۳)	(۳۹.۰۹۳)	(۳۹.۰۹۳)	(۳۹.۰۹۳)	(۳۹.۰۹۳)	کسر می شود: کاهش ارزش
۸۸.۹۰۱	۱۱۹.۵۲۹	۸۸.۹۰۱	۱۱۹.۵۲۹	۸۸.۹۰۱	۱۱۹.۵۲۹	

۱۷-۱-۲-۱- گردش حساب شرکت سایبا (واحد تجاری اصلی و نهایی) در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۵۹۶,۷۵۳	۲۲,۶۱۱,۱۸۸	۱۷-۱-۲-۱-۲	انتقال تعهدات کوئیک R از سایبا
۵,۹۴۸,۰۲۰	۹,۵۹۳,۸۲۷	۱۷-۱-۲-۱-۳	تبدیل تعهدات محصولات سایبا به محصولات پارس خودرو
-	۱۲,۶۶۷,۳۸۱	۵-۴	اجرت مولناژ تعداد ۲۴,۰۲۷ دستگاه برایدوکونک و سابنا (سال قبل ۶۲,۲۵۰ دستگاه براید)
۲,۹۲۳,۶۸۸	۲,۱۱۶,۲۵۶	۱۷-۱-۱	مالیات بر ارزش افزوده خودروی براید مولناژی
۲۶۳,۰۲۲	۱۹۰,۳۸۳		اسناد دریافتی
-	۵۴۵,۰۰۰	۱۷-۱-۲-۱-۱	دستمزد مامورین تکمیل کاری
-	۵۲,۶۷۷		واگذاری سرمایه گذاری ها (طیف سایبا-مگا موتور-سایبا سیترون- سایبا یدک)
۲۴,۰۶۸,۴۳۰	-		پرداختی ها به شرکت سایبا
۲,۶۳۷,۳۶۰	-		انتقال هزینه های sp۱۰۰ به sp۱۰۰
۵۵۵,۳۰۶	-		هزینه آگهی و کارشناسی واگذاری سرمایه گذاری در شرکتهای گروه
۱۱,۹۹۲	-		سایر
۲۹,۲۴۵	۱۳,۵۱۴		جمع طلب
۶۰,۴۳,۰۴۶	۶۷,۵۸۸,۱۲۶	۱۷-۱-۲-۱-۴	تبدیل تعهدات پارس خودرو به محصولات شرکت سایبا
(۱۵,۳۰۹,۵۸۲)	(۷,۵۵۸,۳۱۹)	۱۷-۱-۲-۱-۵	مواد و اقلام ارسالی (شامل کوئیک)
(۱,۵۷۷,۹۵۹)	(۱۰,۳۹۹,۶۴۴)		انتقال مطالبات سازه گستر
-	(۹,۷۰۰,۰۰۰)		انتقال مطالبات مگاموتور
-	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	۱۴-۵	انتقال خط تولید کوئیک R
-	(۲,۳۲۲,۹۸۲)	۶-۳	حق امتیاز شبکه فروش و خدمات پس از فروش
-	(۲,۰۶۰,۱۵۳)		دریافت وجوه
-	(۱,۲۲۴,۰۰۰)		حق الزحمه فروش خودروها
(۷۵,۳۲۱)	(۳۲۴,۲۱۸)		ارزش افزوده انتقال خط تولید کوئیک R
-	(۳۰۹,۰۶۹)		حمل خودرو
(۴۴,۸۶۳)	(۱۹۶,۰۷۲)		ارزش افزوده حق امتیاز شبکه فروش و خدمات پس از فروش
-	(۱۸۵,۴۱۴)		حق الزحمه نمایندگان فروش
(۳۲۰,۰۰۴)	(۹۷,۳۰۸)		حقوق و مزایای مامورین
(۵۴,۷۲۴)	(۴۸,۶۸۲)		انتقال مطالبات سایبا لجستیک به حساب سایبا
-	(۳۱,۹۳۹)		انتقال مانده لیزینگ به حساب سایبا
(۳۹,۴۰۵)	-		سایر
-	(۴۸,۱۳۹)		جمع بدهی
(۱۷,۴۲۱,۸۵۸)	(۳۸,۳۹۵,۸۴۰)		خالص مانده طلب
۲۲,۶۱۱,۱۸۸	۲۹,۱۹۲,۳۰۶		

۱۷-۱-۲-۱-۱ عطف به تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۷ شرکت، مبنی بر برون رفت از زیان و شمولیت ماده ۱۴۱ قانون تجارت از طریق واگذاری دارایی ها و سرمایه گذاری ها، شرکت فروش سرمایه گذاری ها را در دستور کار خود قرار داد. در این راستا، پس از انجام فرآیند کارشناسی برگزاری مزایده عمومی فروش شرکت های قابل واگذاری پس از تصویب در کمیسیون معاملات و هیئت مدیره و همچنین از طریق جاب آگهی در روزنامه های رسمی و انشای آن در قالب اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در بهمن ماه ۱۳۹۸ انجام پذیرفت. پیرو اقدامات مذکور شرکت سایبا تنها شرکت کننده در مزایده در جلسات کمیسیون معاملات مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۷ جهت خرید سهام شرکت های سایبا سیترون، سایبا یدک و طیف سایبا و در مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۴ جهت خرید سهام شرکت مگا موتور، به عنوان برنده مزایده اعلام گردیده، در این راستا مجدداً اطلاعات مربوط به نتایج مزایده در قالب انشای اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال در اسفند ماه ۱۳۹۸ منتشر گردید و مطابق آن نشریات قانونی مربوط به نقل و انتقال سهام شرکت های مذکور در پایان اسفند ماه ۱۳۹۸ صورت پذیرفت. و بدین ترتیب شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۳ سهام دارای حق رای شرکت های فرعی رنگ و رزین طیف سایبا و سایبا سیترون و شرکت وابسته سایبا یدک و همچنین سایر سرمایه گذاری ها، در شرکت مگا موتور را به شرکت سایبا واگذار نموده و کنترل خود بر آن مطابق توافق صورت گرفته با شرکت سایبا مقرر شد مانده مطالبات شرکت که عمدتاً حاصل واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت در پایان سال قبل می باشد از طرق زیر طی سه سال تسویه

- ۱- از طریق انتقال بدهی های شرکت پارس خودرو از شرکت های گروه سایبا و تسویه با شرکت سایبا
- ۲- از طریق طرح تبدیل خودرو های پیش فروش شده رنو و بریانی توسط پارس خودرو و جایگزینی آن با محصولات گروه سایبا
- ۳- در صورت عدم نکافوی طرح های فوق مابقی از طریق انتقال دارایی و بدهی توسط شرکت سایبا تسویه صورت خواهد پذیرفت.

از مبلغ طلب شرکت پارس خودرو از سایبا تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۸۷۱,۸۸۲ میلیون ریال تسویه شده است.

۱۷-۱-۲-۱-۲ با توجه به واگذاری امتیاز تولید و فروش خودرو کوئیک R از دی ماه سال ۱۳۹۸ از شرکت سایبا به شرکت پارس خودرو، به شرح شرایط مندرج در یادداشت ۱-۵ و به تبع آن تولید انحصاری آن در شرکت پارس خودرو، کلیه پیش دریافت های ناشی از فروش های انجام شده توسط شرکت سایبا (تعهدات ایجاد شده قبل از انتقال مزبور) به تعداد ۲۷,۵۸۰ دستگاه نیز به این شرکت منتقل گردیده است.

۱۷-۱-۲-۱-۳ جزئیات مربوط به تبدیل تعهدات محصولات شرکت سایبا به پارس خودرو به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	
تعداد	میلیون ریال
۱۳,۹۱۹	۹,۱۷۷,۹۶۹
	۳,۰۸۱,۱۳۹
	۱۲۶,۱۵۹
	۸۲,۱۲۴
	۱۲,۶۶۷,۳۸۱

مبلغ پیش در یافت بابت تعهدات تبدیل شده ماهه متفاوت قیمت فروش، فاکتور شده ها هزینه کمیسیون، نمایندگان بابت خودرو های، فاکتور شده سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های، فاکتور شده

۱۷-۱-۲-۱-۴ با توجه به بخشنامه صادره گروه خودروسازی سایبا مبنی بر تبدیل محصولات پیش فروش شده شرکت پارس خودرو به محصولات شرکت سایبا، بخشی از تعهدات فروش محصولات این شرکت (گروه رنو و بریانی) از طرف خریداران به محصولات گروه سایبا (گروه X۲۰۰، X۱۰۰، سراتو و چانگان) تبدیل شده و حساب های آن شامل پیش دریافت و هزینه مشارکت و سود تاخیر تا پایان سال به شرح جدول زیر در دفاتر ثبت شده است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
	۲۷,۴۵۷		(۲۷۴,۹۱۲)
	۱۹,۵۹۲		(۱۳۸,۴۱۷)
			۲,۸۵۷
			۱۰,۸۱۴
			(۶,۲۸۷,۳۵۱)
			(۷,۵۵۸,۳۱۹)
			(۳۸۱,۷۳۸)
			(۳۴۹,۶۷۷)
			(۴,۲۷۰,۰۲۵)
			(۱۰,۳۰۸,۱۴۲)
			(۱۵,۳۰۹,۵۸۲)

سود مشارکت و خسارت تاخیر خودرو های فاکتور شده کمیسیون نمایندگان خودرو های فاکتور شده مبلغ پیش دریافت بابت تعهدات تبدیلی ماهه متفاوت قیمت فروش فاکتور شده ها

ماهه متفاوت قیمت فروش فاکتور شده ها به مبلغ ۶,۲۸۷,۳۵۱ میلیون ریال بابت تفاوت نرخ فروش تمهد شده توسط پارس خودرو جهت تحویل به مشتری یا نرخ روز فروش سایبا می باشد.

۱۷-۱-۲-۱-۵ مبلغ فوق بابت مواد و اقلام ارسالی لیمانین دو شرکت جهت تولید محصولات شرکت از قبیل ورق آهن، مواد شیمیایی، قطعات بدگی و سایر موارد می باشد که طرفین در قبال رسید البار های پارس خودرو و فاکتور فروش صادره سایبا، در حساب ها اعمال نمایند.

۱۷-۱-۲-۲ مبلغ ۲۷,۴۵۴ میلیون ریال بدهی شرکت سرمایه گذاری سایبا بابت سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی (بازارگردانی سهام) به وکالت از این شرکت طبق مفاد قرارداد شماره ۳۲۹۶ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۲۰ می باشد.

۱۷-۱-۳- از مبلغ مذکور، مبلغ ۸۰,۵۷۲ میلیون ریال مربوط به برگشتی های سال جاری و مبلغ ۲۰۳,۷۵۷ میلیون ریال مربوط به برگشتی های سنوات قبل می باشد که ۱۰۰٪ آنها به اداره حقوقی ارجاع شده است و در حال پیگیری می باشد. تا تاریخ تایید این گزارش مبلغ ۲۶,۸۵۹ میلیون ریال از چک های برگشتی وصول گردیده است.

۱۷-۱-۴- گردش حسابهای دریافتنی ها از پرسنل به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۷,۷۷۹	۶۹۰,۸۵۶
۳۵۹,۱۰۹	۴۵۶,۲۵۵
(۳۸۶,۰۳۲)	(۳۸۳,۰۴۶)
۶۹۰,۸۵۶	۷۶۴,۰۴۵
(۴۱۲,۴۰۳)	(۴۶۸,۶۹۲)
۲۷۸,۴۵۳	۲۹۵,۳۷۳

مانده اول سال

افزایش - وام و مساعده پرداختی طی سال

کاهش - اقساط دریافتی طی سال

حجم بلند مدت (یادداشت ۲-۱۷)

۱۷-۱-۵- مبلغ ۲۱۹,۵۷۲ میلیون ریال بابت طلب از شرکت های خارجی عمدتاً شامل طلب از شرکت برلیانس به مبلغ ۲۰۶,۵۷۶ میلیون ریال معادل ۵,۹۲۳,۴۸۵ یوان، مبلغ ۳۰۳ میلیون ریال معادل ۱,۰۹۶ یورو مربوط به شرکت سیتراکو، مبلغ ۸۴ میلیون ریال معادل ۳۰۴ یورو مربوط به شرکت پاشکار و مبلغ ۹,۸۸۱ میلیون ریال معادل ۴۳,۶۸۳ دلار مربوط به شرکت ZNA و مبلغ ۲,۷۲۸ میلیون ریال معادل ۷۸,۲۳۶ یوان مربوط به شرکت تیبیا تردینگ می باشد، که از این مطالبات مبلغ ۱۵۶,۸۹۷ میلیون ریال مربوط به سال جاری و مبلغ ۶۲,۶۷۵ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل می باشد. مبالغ ارزی مذکور با نرخ های مندرج در یادداشت ۵-۳ تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۹ منظور شده است.

۱۷-۱-۶- به استناد قرارداد انتقال خرید سهام به شماره ۲۹۱ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۹ فیما بین سهامداران گروه زاگرس خودرو (سهامی خاص) و شرکت پارس خودرو مقرر گردید تعداد ۱۵,۳۰۰,۰۰۰ سهم ده هزار ریالی بانام کلاً معادل ۵۱ درصد سهام گروه زاگرس خودرو توسط شرکت پارس خودرو به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال خریداری گردد که از این بابت تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۳۱,۵۷۶ میلیون ریال بابت اصل بدهی و قرارداد های فیما بین به حساب بدهی این شرکت ثبت گردید و در تاریخ ۱۳۹۰/۸/۱۸ طی اقاله نامه شماره ۲۷۸ فیما بین مقرر شد سهامداران شرکت زاگرس خودرو طی بازه زمانی ۳۰ ماهه با نرخ ۱۴ درصد و از تاریخ مبادله اقاله نامه نسبت به تسویه حساب اقدام نمایند لذا از ابتدای اقاله نامه تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۹۴,۳۰۶ میلیون ریال سود شناسایی شده و در حساب بدهی این شرکت ثبت شده (که تماماً مربوط به سنوات قبل می باشد) و همچنین مبلغ ۷,۹۴۲ میلیون ریال بابت هزینه های دادرسی به حساب بدهی شرکت زاگرس خودرو منظور شده و مبلغ ۳۴,۰۶۳ میلیون ریال طبق حکم قضایی از محل مطالبات شرکت اخشان از حساب های شرکت زاگرس خودرو کسر گردید.

۱۷-۲- دریافتنی های بلندمدت

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۱,۶۱۹	۲۶۷,۳۴۶	۱۷-۱-۱
۱۳۱,۶۱۹	۲۶۷,۳۴۶	
۴۱۲,۴۰۳	۴۶۸,۶۹۲	۱۷-۱-۲
۱۸,۰۲۱	۰	۱۷-۱-۱
۴۳۰,۴۲۴	۴۶۸,۶۹۲	
۵۶۲,۰۴۳	۷۳۶,۰۳۸	

تجاری:

اسناد دریافتنی:

حجم اسناد دریافتنی خریداران خودرو اقساطی

حساب های دریافتنی:

حجم حساب های وام و مساعده کارکنان

حجم حساب های خریداران خودرو اقساطی

۱۸- پیش پرداخت ها

گروه و شرکت				یادداشت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۶۱,۴۲۰	۵۸۳,۱۲۹	۰	۵۸۳,۱۲۹	۱۸-۱	پیش پرداخت های خارجی: سفارشات مواد اولیه
۵۷,۵۱۸	۳۲,۸۷۹	۰	۳۲,۸۷۹		پیش پرداخت های داخلی:
۵۹,۷۹۷	۲۶۱,۶۳۵	(۳,۳۰۶)	۲۶۴,۹۴۱	۱۸-۲	پیش پرداخت خرید مواد اولیه و خدمات تولیدی
۹۵۳,۲۴۷	۲,۶۴۲,۴۹۱	۰	۲,۶۴۲,۴۹۱	۱۸-۳	پیش پرداخت هزینه ای
۲,۳۳۱,۹۸۲	۲,۶۲۰,۱۳۴	(۳,۳۰۶)	۲,۶۲۳,۴۴۰		سایر پیش پرداخت ها
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	کشور	فروشنده	
میلیون ریال	میلیون ریال				۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه به شرح جدول زیر است:
۰	۵۳۹,۴۷۷	۱۸-۱-۱	چین لایران	TIBA INTERNATIONAL TRADING	قطعات کوئیک (گیربکس اتوماتیک)
۲,۲۰۳,۸۵۱	۰		چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات منفصله برلیانس
۲۷,۱۲۹	۰		چین	BRILLIANCE AUTO	قطعات تکمیلی برلیانس
۶۶۲	۰		ایران	KCC	رنگ و مواد شیمیایی
۲۹,۷۷۸	۴۳,۶۵۲				سایر (عمدتاً شامل قطعات ریات و غیر تولیدی)
۲,۲۶۱,۴۲۰	۵۸۳,۱۲۹				

۱۸-۱-۱- از مبلغ فوق، مبلغ ۵۳۹,۴۷۷ میلیون ریال بابت پیش پرداخت سفارشات گیربکس اتوماتیک به تعداد ۱,۶۱۸ دستگاه می باشد که در تاریخ تایید صورت های مالی از گمرک شهید رجایی ترخیص گردیده است.

۱۸-۱-۲- لازم به توضیح است که مبالغ ارزی پرداختی بابت سفارشات مواد و کالا و پیش پرداخت اعتبارات اسنادی بر اساس شرایط در زمان پرداخت و با نرخ ارز سنا (نرخ خرید از صرافی) محاسبه شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت های هزینه ای عمدتاً بابت خرید اقلام غیر تولیدی و معرفی از فروشندگان می باشد که در قبال آنها تضامین لازم نیز از فروشندگان بابت تامین اقلام مذکور اخذ گردیده است و مبلغ کاهش ارزش بابت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت آذراب می باشد.

۱۸-۳- سایر پیش پرداخت ها به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت			یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۳۰,۶۸۴	۲,۲۸۸,۱۳۹	۱۸-۳-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۶۷,۴۱۰	۶۷,۴۱۰	۱۸-۳-۲	پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۹۱
۰	۳۵,۸۱۰		درخواست پرداخت های مالیاتی (چکهای مدت دار)
۱۱,۹۰۹	۱۷,۵۷۰	۱۸-۳-۲	پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۹۸
۷,۸۶۵	۸,۳۶۱		سازمان حسابرسی
۰	۶,۰۵۲		پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۹۹
۵,۵۱۲	۵,۵۱۲	۱۸-۳-۲	پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۹۶
۲۳,۰۲۷	۰		جرایم تسلیط مالیات و عوارض بر ارزش افزوده-سال ۹۸ و ۹۷
۶,۸۳۰	۳,۶۳۵		سایر
۹۵۳,۲۴۷	۲,۶۴۲,۴۹۱		

۱۸-۳-۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۲,۳۶۸	۸۳۰,۶۸۴	۱۸-۳-۱-۱
۱,۶۱۴,۶۸۹	۵,۵۳۷,۶۹۰	مانده اول سال
(۱,۰۰۶,۳۷۳)	(۳,۸۸۰,۲۳۵)	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید
۸۳۰,۶۸۴	۲,۴۸۸,۱۳۹	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش

۱۸-۳-۱-۱- پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به فروشندگان کالا و خدمات بر اساس فاکتور های رسمی و اعمال کنترل های لازم و اخذ تاییدیه از سامانه مالیات بر ارزش افزوده وزارت دارایی، مبنی بر ثبت نام فروشندگان در سامانه مذکور و دارای اعتبار بودن ثبت نامشان از طرف سازمان امور مالیاتی می باشد. با اعمال چنین کنترلی طی سنوات گذشته بر اساس برگه های مطالبه مالیات ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کلیه مبالغ پیش پرداخت مالیات ارزش افزوده شرکت مورد تایید گروه های رسیدگی کننده قرار گرفته است.

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است و آخرین وضعیت پرونده ارزش افزوده طبق رسیدگی های سازمان امور مالیاتی شرکت در سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ به شرح جدول زیر می باشد:

سال	وضعیت	خالص اصل طلب (بدهی)	جراتم و هزینه های دادرسی	جمع کل طلب (بدهی)	کل پرداختی تاکنون	تهاتر با طلب اظهارنامه شماره گذاری	مانده طلب (بدهی)
۱۳۹۶	برگه قطعی	۱۰۸,۲۸۲	(۱۲,۵۵۶)	۹۵,۷۲۶	۰	(۹۵,۷۲۶)	۰
۱۳۹۷	برگه قطعی	۲۳۵,۳۸۳	(۶۰,۶۶۷)	۱۷۴,۷۱۶	۰	(۱۷۴,۷۱۶)	۰
۱۳۹۸	رسیدگی نشده	۵۸۴,۴۵۲	۰	۵۸۴,۴۵۲	۰	۰	۵۸۴,۴۵۲
۱۳۹۹	خالص طلب خرید و فروش	۱,۶۵۷,۴۵۵	۰	۱,۶۵۷,۴۵۵	۰	۲۴۶,۲۳۲	۱,۹۰۳,۶۸۷
		۲,۵۸۵,۵۷۲	(۷۳,۲۲۳)	۲,۵۱۲,۳۴۹	۰	(۲۴۶,۲۱۰)	۲,۴۸۸,۱۳۹

۱۸-۳-۲- پیش پرداخت مالیات عملکرد سال های ۹۱ و ۹۶ و ۹۸ بابت مالیات بر درآمد اجاره کسر شده توسط شرکت سازه گستر سایبا می باشد. همچنین پیش پرداخت های فوق به دلیل اینکه تا تاریخ تایید صورت های مالی مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است به عنوان پیش پرداخت در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۱۸-۳-۳- طبق توافق با سازمان امور مالیاتی مبلغ طلب رسیدگی ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ با کل بدهی اظهارنامه شماره گذاری سه ماهه چهارم ۱۳۹۷ و باقی با بخشی از بدهی اظهارنامه شماره گذاری سه ماهه چهارم ۱۳۹۸ تهاتر گردیده است.

۱۹- موجودی مواد و کالا

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۸۱,۳۷۷	۱۷,۱۶۸,۴۵۰	۱۹-۱
۱۸۲,۴۶۴	۵۲۴,۶۴۸	کالای ساخته شده
۷۵,۳۰۸	۵۸۴,۰۰۳	کالای در جریان ساخت
۲,۳۵۴,۴۲۵	۱,۶۵۵,۷۹۸	۱۹-۲
۳۰۴,۴۹۵	۳۴۷,۸۱۱	مواد اولیه - قطعات منفصله - (C.K.D)
۳۰۰,۰۵۵	۳۶۲,۰۸۷	مواد اولیه - انبار های تولیدی
۳۹,۸۴۲	۲۰,۴۰۱	مواد اولیه - انبار های بانک استاک
۱۶	۱۶	قطعه و لوازم یدکی
		اجناس امانی
		سایر موجودی ها
۴,۵۳۷,۹۸۳	۲۰,۶۶۳,۲۱۴	

موجودی انبار های شرکت به صورت شناور تحت پوشش بیمه نزد بیمه ایران قرار گرفته اند و هر ماه آخرین تغییرات بر اساس مانده دفاتر، به صورت اظهارنامه به بیمه گر اعلام می گردد. پوشش بیمه موجودی ها در سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۹ طبق آخرین الحاقیه به مبلغ ۲۰,۶۸۱,۷۱۹ میلیون ریال می باشد.

۱۹-۱- اقلام تشکیل دهنده موجودی کالای ساخته شده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۸۸.۸۰۷	۲۰.۸۷	۱۶.۴۶۴.۷۱۷	۱۸.۹۵۱
۹۸.۴۴۰	۱۲۹	۶۷۶.۵۸۱	۵۴۸
۱۹۷.۳۸۶	۳۴۸	۳.۱۶۹	۵
۵.۵۳۹	۷	۱.۵۸۲	۲
۶۶.۲۰۰	۱۴۵	۹۱۲	۲
۱.۲۵۶.۳۷۲	۲.۷۱۶	۱۷.۱۴۶.۹۴۲	۱۹.۵۰۸
۲۵.۰۰۵	۴۰	۲۱.۴۸۸	۲۶
۱.۲۸۱.۳۷۷	۲.۷۵۶	۱۷.۱۶۸.۴۵۰	۱۹.۵۳۴

محصول کونیک
محصول برلیانس
محصول ساندرو
محصول ون هایس
محصول تندر

موجودی محصولات امانی ساخته شده ما نزد دیگران
جمع کل محصولات

۱۹-۱-۱ از تعداد ۱۸,۹۵۱ دستگاه موجودی کالای ساخته شده محصول کوییک R , تعداد ۱۷,۱۸۹ دستگاه به دلیل کسری برخی از قطعات امکان تحویل به مشتری را ندارند, لذا عمدتاً موجودی قابل تحویل این محصول تعداد ۱,۷۶۷ دستگاه می باشد.

۱۹-۱-۲ موجودی محصولات امانی ما نزد دیگران که تحویل نمایندگان فروش و سایر شرکت ها شده است به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰.۴۹۱	۱۷	۱۰.۹۳۳	۹
۲.۶۲۲	۷	۲.۷۱۵	۷
۰	۰	۴.۴۸۹	۵
۱۰.۲۸۷	۱۳	۱.۵۸۲	۲
۱.۱۳۰	۲	۱.۳۹۲	۲
۴۷۵	۱	۴۷۶	۱
۲۵.۰۰۵	۴۰	۲۱.۴۸۸	۲۶

برلیانس
تندر
کوییک
ون
ساندرو
سرانزا

موجودی کالای ساخته شده امانی شرکت به مبلغ ۲۱,۴۸۸ میلیون ریال شامل موجودی کالای ساخته شده نزد نمایندگان فروش و موجودی اجناس امانی نزد دیگران به مبلغ ۲۰,۴۰۱ میلیون ریال نزد شرکت های قید شده در یادداشت ۵-۱۹ , توسط اشخاص مذکور بیهه گردیده است.

۱۹-۲ موجودی قطعات منفصله سی کی دی شرکت شامل قطعات مربوط به خودرو برلیانس (سال قبل ۴۸ قطعه) می باشد.

۱۹-۳ مواد اولیه انبارهای تولیدی شرکت به مبلغ ۱,۶۵۵,۷۹۸ میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات رنو به مبلغ ۱,۰۲۸,۶۳۲ میلیون ریال , قطعات برلیانس به مبلغ ۱۹۱,۵۷۶ میلیون ریال و قطعات کونیک به مبلغ ۱۲۴,۳۵۱ میلیون ریال می باشد.

۱۹-۴ انبار قطعات و لوازم یدکی شامل انبار لوازم غیرتولیدی به مبلغ ۳۶۲,۰۸۷ میلیون ریال , عمدتاً شامل انبار ابزار آلات به مبلغ ۱۱۲,۴۱۵ میلیون ریال جهت استفاده خطوط تولید و مبلغ ۲۴۹,۶۷۲ میلیون ریال در سایر انبارهای غیرتولیدی می باشد.

۱۹-۵ اجناس امانی در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸.۴۲۰	۷.۸۰۷	۱۹-۵-۱	
۱۰.۴۱۷	۵.۳۴۱		
۴.۰۵۰	۳.۳۵۶		
۵.۳۰۲	۱.۳۸۸		
۱.۶۵۲	۲.۵۰۹		
۳۹.۸۴۳	۲۰.۴۰۱		

شرکت سایبا یدک- قطعات پشتیبانی
شرکت رینگ سایبا- رینگ خودرو
شرکت شمعی پژوهش- لوله ترمز
شرکت بوزال فومن پارس- اگزوز و کاتالیست
سایر

۱۹-۵-۱ اقلام امانی نزد شرکت سایبا یدک به مبلغ ۷,۸۰۷ میلیون ریال بابت قطعات مازاد خودروی مگان و قطعات سایر خودرو ها می باشد. همچنین بپرو رویه گروه خودروسازی سایبا مبنی بر تحویل کلیه قطعات خودرویی سنوات قبل به شرکت سایبا یدک جهت توزیع در شبکه خدمات پس از فروش, قطعات به صورت امانی تحویل آن شرکت گردیده و پس از فروش توسط سایبا یدک از مانده بدهی امانی آن شرکت کسر می گردد.

۲۰- موجودی نقد

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۳,۸۶۶	۴,۲۳۶,۶۱۳	
۸,۹۱۸	۸,۸۱۹	۲۰-۱
۴,۵۳۳	۷,۴۷۲	۲۰-۲
۳۱	۳۱	۲۰-۲
۱۳,۴۷۲	۱۷۶	۲۰-۳
۸۶۰,۸۲۰	۴,۲۵۳,۱۱۱	

موجودی نزد بانک ها - ریالی
موجودی نزد بانک ها - ارزی
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
سپرده های سرمایه گذاری بانکی

۲۰-۱- موجودی ارزی (جاری) نزد بانک های به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		نوع ارز	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	مبلغ ارزی	مبلغ ارزی
۸,۲۷۰	۸,۱۲۳	۲۱,۱۵۱,۶۴۲	۲۱,۱۵۱,۶۴۲
۳۵۱	۳۵۳	۷,۰۲۲	۷,۰۲۲
۲۶۸	۲۶۸	۶,۳۸۴	۶,۳۸۴
۱۱	۸	۲۰,۴۳۸	۲۰,۴۳۸
۱۷	۱۸	۳۶۳	۳۶۳
۱	۱	۲,۷۵۶	۲,۷۵۶
۰	۲۸	۷۲,۵۶۱	۷۲,۵۶۱
۸,۹۱۸	۸,۸۱۹		

حساب ارزی بانک سپه لندن
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو و سپه
حساب ارزی بانک ملت پارس خودرو
حساب ارزی بانک مسکن توحید
حساب ارزی بانک مسکن توحید
حساب سپرده ارزی بانک سپه لندن و ملت پارس خودرو

- ۲۰-۱-۱- موجودی های ارزی نزد بانک ها براساس نرخ های مندرج در یادداشت ۵-۳، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۹ منظور گردیده است.
- ۲۰-۲- موجودی های ارزی نزد صندوق و تنخواه گردان ها شامل مبلغ ۲,۰۱۹ میلیون ریال معادل ۸,۴۹۲ دلار و ۵,۳۵۳ میلیون ریال معادل ۱۹,۳۳۷ یورو با نرخ های مندرج در یادداشت ۵-۳، در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۹ منظور شده است. همچنین صندوق شرکت در برابر حوادث بیمه می باشد.
- ۲۰-۳- سپرده گذاری های فوق به منظور حفظ منافع شرکت و استفاده بهینه از نقدینگی موجود صورت می پذیرد و سود تفسیم شده سپرده های کوتاه مدت نزد بانک ها ۱۱ درصد می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ به مبلغ ۲۲.۷۲۰.۲۷۹ میلیون ریال شامل ۲۲.۷۲۰.۲۷۹،۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۱/۵۵	۹.۴۳۹.۹۹۷.۸۲۵	۴۱/۵۵	۹.۴۳۹.۹۹۷.۸۲۵	شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا)
۲۱/۷۳	۷.۲۰۹.۸۱۸.۹۰۰	۲۱/۷۳	۷.۲۱۰.۱۲۸.۹۰۰	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
۵/۴۹	۱.۲۴۷.۹۴۶.۵۹۶	۵/۳۹	۱.۲۴۴.۶۹۷.۶۲۷	شرکت سرمایه گذاری رنا
۲۱/۲۳	۴.۸۲۲.۵۱۵.۶۷۹	۲۱/۳۳	۴.۸۴۵.۴۴۴.۶۴۸	سایر (سهامداران کمتر از یک درصد)
۱۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹.۰۰۰	۱۰۰	۲۲.۷۲۰.۲۷۹.۰۰۰	

با توجه به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال جاری، از محل مازاد مزبور، در سال مالی بعد سرمایه شرکت افزایش یافته و ثبت شده است. (یادداشت ۳۸)

۲۲- اندوخته

طبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل نموده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

گروه و شرکت		سهم خزانة
۱۳۹۹		
میلیون ریال	تعداد سهام	
۴۴۴.۸۴۸	۵۹.۳۷۷.۲۹۱	مانده ابتدای سال
(۲۹۲.۷۳۲)	(۳۹.۷۵۱.۶۹۵)	خرید طی سال
۱۵۲.۱۱۶	۱۹.۶۲۵.۵۹۶	فروش طی سال
		مانده پایان سال

۲۳-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانة در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانة طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانة صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانة، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانة در موقف تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد. توضیح اینکه خرید و فروش سهام خزانة به شرح فوق در اجرای دستورالعمل بازارگردانی ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار، توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سهم آشنا یکم صورت گرفته است.

۲۴ - پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۰۶۸,۷۴۲	۲۹,۸۷۰,۶۸۷	۰	۲۹,۸۷۰,۶۸۷
۳,۶۵۸,۳۵۳	۲,۵۷۰,۷۵۷	۰	۳,۵۷۰,۷۵۷
۱,۰۷۹,۳۲۸	۱,۳۰۰,۳۲۶	۰	۱,۳۰۰,۳۲۶
۲۱۵,۴۴۱	۳۵۴,۹۷۲	۳۵۴,۹۷۲	۰
۱۴۳,۵۰۹	۱۸۲,۷۴۱	۰	۱۸۲,۷۴۱
۸۸,۸۷۴	۳۳,۴۹۲	۰	۳۳,۴۹۲
۲۵۲,۴۴۰	۵۱,۳۵۸	۰	۵۱,۳۵۸
۱۴,۵۰۶,۶۸۷	۳۵,۳۶۴,۳۳۳	۳۵۴,۹۷۲	۳۵,۰۰۹,۲۶۱

گروه:

تجاری:

حساب های پرداختنی:

شرکت های عضو گروه سایپا

شرکت رنوبارس

تامین کنندگان مواد اولیه

شرکت رنو فرانسه

نمایندگان فروش

شرکت واسپاری آتی نگر آفام

سایر

سایر پرداختنی ها:

حساب های پرداختنی:

هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده

مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده

وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق

صندوق ذخیره کارکنان

حساب های پرداختنی به پرسنل

سازمان تامین اجتماعی

سپرده های پرداختنی

وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی

مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده سنواتی

بستانکاران خریداران خودرو

بانک صادرات

بانک رفاه کارگران

بانک ملت

شرکت برق تهران

سایر

۳,۰۷۳,۵۹۰	۴,۳۱۸,۸۷۶	۰	۴,۳۱۸,۸۷۶
۴۲۳,۸۹۷	۹۵۱,۷۱۵	۰	۹۵۱,۷۱۵
۳۷۶,۹۴۲	۶۳۷,۹۱۳	۰	۶۳۷,۹۱۳
۳۱۷,۵۹۶	۴۰۳,۳۸۳	۰	۴۰۳,۳۸۳
۱۷۴,۱۶۵	۲۰۹,۵۴۵	۰	۲۰۹,۵۴۵
۱۷۸,۴۹۴	۱۵۲,۸۴۹	۰	۱۵۲,۸۴۹
۱۱۳,۴۴۹	۵۲,۸۹۲	۰	۵۲,۸۹۲
۵۵,۷۱۲	۴۸,۵۱۲	۰	۴۸,۵۱۲
۲۸,۰۸۴	۲۷,۱۳۸	۰	۲۷,۱۳۸
۱۹,۴۲۸	۲۳,۰۸۶	۰	۲۳,۰۸۶
۱۶,۷۴۱	۱۳,۹۸۵	۰	۱۳,۹۸۵
۹۵,۵۵۶	۰	۰	۰
۵۸,۸۷۴	۰	۰	۰
۴۹,۴۱۹	۰	۰	۰
۳۱۹,۷۱۹	۴۳۵,۸۱۸	۰	۴۳۵,۸۱۸
۵,۳۰۰,۶۶۸	۷,۱۷۵,۷۱۲	۰	۷,۱۷۵,۷۱۲
۱۹,۸۰۷,۳۵۵	۴۲,۵۳۹,۹۴۵	۳۵۴,۹۷۲	۴۲,۱۸۴,۹۷۳

ادامه ۲۴

شرکت:

تجاری:

حساب های پرداختی:

۱۳۹۸	۱۳۹۹			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۶۸۰۷۴۲	۲۹۰۸۷۰۶۸۷	.	۲۹۰۸۷۰۶۸۷	۲۴-۱
۲۰۶۵۸۰۳۵۳	۲۰۵۷۰۰۷۵۷	.	۲۰۵۷۰۰۷۵۷	۲۴-۲
۱۰۰۷۹۰۳۲۸	۱۰۳۰۰۰۳۲۶	.	۱۰۳۰۰۰۳۲۶	۲۴-۳
۲۱۵۰۴۴۱	۲۵۴۰۹۷۲	۲۵۴۰۹۷۲	.	۲۴-۴
۱۴۲۰۵۰۹	۱۸۲۰۷۴۱	.	۱۸۲۰۷۴۱	۲۴-۵
۸۸۰۸۷۴	۲۲۰۴۹۲	.	۲۲۰۴۹۲	۲۴-۶
۲۵۲۰۴۴۰	۵۱۰۲۵۸	.	۵۱۰۲۵۸	
۱۴۰۵۰۶۶۸۷	۲۵۰۳۶۴۰۲۳۲	۲۵۴۰۹۷۲	۲۵۰۰۹۰۲۶۱	

شرکت های عضو گروه سایپا
شرکت رنویارس
تامین کنندگان مواد اولیه
شرکت رنو فرانسه
نمایندگان فروش
شرکت واسپاری آتی نگر آفام
سایر

سایر پرداختی ها:

حساب های پرداختی:

۲۰۰۷۳۰۵۹۰	۴۰۲۱۸۰۸۷۶	.	۴۰۲۱۸۰۸۷۶	۲۴-۷	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۴۲۲۰۸۹۷	۹۵۱۰۷۱۵	.	۹۵۱۰۷۱۵	۲۴-۸	مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهای فروخته شده
۳۷۶۰۹۴۲	۶۳۷۰۹۱۳	.	۶۳۷۰۹۱۳	۲۴-۹	وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
۳۱۷۰۵۹۶	۴۰۲۰۳۸۳	.	۴۰۲۰۳۸۳		صندوق ذخیره کارکنان
۱۷۴۰۱۶۵	۲۰۹۰۵۴۵	.	۲۰۹۰۵۴۵		حساب های پرداختی به پرسنل
۱۷۸۰۴۹۴	۱۵۲۰۸۴۹	.	۱۵۲۰۸۴۹	۲۴-۱۰	سازمان تامین اجتماعی
۱۱۳۰۴۴۹	۵۲۰۸۹۲	.	۵۲۰۸۹۲	۲۴-۱۱	سپرده های پرداختی
۵۵۰۷۱۲	۴۸۰۵۱۲	.	۴۸۰۵۱۲		وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی
۲۸۰۰۸۴	۲۷۰۱۳۸	.	۲۷۰۱۳۸	۲۴-۱۲	مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم استفاده نشده سنواتی
۱۹۰۴۲۸	۲۲۰۰۸۶	.	۲۲۰۰۸۶		بستانکاران خریداران خودرو
۱۶۰۷۴۱	۱۳۰۹۸۵	.	۱۳۰۹۸۵		بانک صادرات
۹۵۰۵۵۶	.	.	.		بانک رفاه کارگران
۵۸۰۸۷۶	.	.	.		بانک ملت
۴۹۰۴۱۹	.	.	.		شرکت برق تهران
۳۱۹۰۱۴۲	۴۲۵۰۲۳۹	.	۴۲۵۰۲۳۹		سایر
۵۰۳۰۰۰۹۲	۷۰۱۷۵۰۱۳۲	.	۷۰۱۷۵۰۱۳۲		
۱۹۰۸۰۶۰۷۷۹	۴۲۰۵۳۹۰۳۶۶	۲۵۴۰۹۷۲	۴۲۰۱۸۴۰۳۹۶	۲۴-۱۳	

۲۴-۱- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه سایبا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴.۲۹۰.۴۶۲	۱۸.۷۰۳.۸۳۲	۲۴-۱-۱
۷۰۸.۳۲۸	۶.۴۲۹.۹۵۹	۲۴-۱-۲
۲.۲۸۳.۲۷۶	۲.۸۵۵.۲۵۸	۲۴-۱-۳
۸۸۱.۹۶۶	۱.۲۰۰.۰۱۰	۲۴-۱-۴
۲۰۲.۵۶۸	۱۱۷.۱۲۲	
۲۸۱.۲۹۵	۱۷۳.۵۴۶	
۱۵۶.۶۹۷	۱۵۴.۲۸۸	
۵۷.۴۲۹	۶۲.۳۷۶	
۲۵۰.۰۱۰	۲۵۰.۳۳۷	
۲۷.۷۲۰	۱۷.۲۳۱	
۲۱.۵۰۳	۱۵.۵۹۹	
۵۳.۳۹۱	۱۵.۲۳۲	
۲۸.۴۲۱	.	
۲.۳۷۲	.	
۱۷.۱۰۴	۲۰.۴۹۷	
۹۰.۶۸.۷۴۲	۲۹.۸۷۰.۶۸۷	

شرکت سازه گستر سایبا
شرکت مگا موتور
شرکت های گروه بیمه ای سایبا
شرکت سایبا یدک
شرکت سایبا سیترون - انتقال مطالبات طیف سایبا
شرکت زامیاد - انتقال پروژه خودرو ریج
شرکت ستاره سفیران آینده - خدمات نیروی انسانی
شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایبا - پروژه SP
شرکت سایبا لجستیک - حمل خودرو
شرکت پیشگامان خوراک تایان - تهیه غذا
شرکت مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایدکو)
شرکت رنگ و وزین طیف سایبا - خرید مواد شیمیایی
شرکت مهندسی توسعه سایبا (سیکو) - پروژه های پیمانکاری
سایر شرکت ها

۲۴-۱-۱- گردش حساب شرکت سازه گستر سایبا در دفاتر بابت خرید قطعات داخل خودرو برلینس و مواد شیمیایی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲.۱۵۳.۸۰۶	۴.۲۹۰.۴۶۲	۶-۱
۲.۳۱۰.۶۶۲	۲۷.۴۱۸.۸۶۶	۶-۱
۱۹۸.۹۶۰	۲.۴۶۷.۶۹۸	
۴۶۲.۹۷۷	۹۸.۰۵۰	
۱۰.۹۰۸	۵.۵۶۶	
۶۰.۰۰۰	.	
۶.۴۴۰	۲.۵۵۰	
۵۰.۰۲.۷۵۳	۲۴.۲۸۳.۱۹۲	
(۷۲۹.۳۴۹)	(۵.۷۲۷.۰۴۴)	
.	(۹.۷۰۰.۰۰۰)	
(۲۰.۸۲۴)	(۱۰۴.۰۰۸)	
(۲۴.۲۰۵)	(۱۸.۸۸۲)	
(۲۱.۹۳۵)	(۱۸.۷۲۰)	
(۲.۱۷۸)	(۲.۹۰۰)	
(۲.۸۰۰)	(۷.۸۱۶)	
(۸۱۳.۲۹۱)	(۱۵.۵۷۹.۳۶۰)	
۴.۲۹۰.۴۶۲	۱۸.۷۰۳.۸۳۲	

مانده ابتدای سال
خرید قطعات
ارزش افزوده خرید قطعات
انتقال مطالبات تامین کنندگان
مالیات اجاره ساختمان اداری
هزینه کارمزد تسهیلات دریافتی
سایر
جمع بدهی
چک های فیما بین
انتقال بدهی به سایبا
برگشت از خرید
فروش قطعه
اجاره ساختمان اداری
ارزش افزوده فروش قطعات
سایر
جمع طلب
خالص مانده بدهی

از مبلغ مانده بدهی به شرکت سازه گستر تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵,۳۰۰,۹۷۷ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۴-۱-۲- گردش حساب شرکت مگاموتور سایبا در دفاتر بابت خرید قوای محرکه به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۳.۰۳۳	۷۰۸.۳۲۸	۶-۱
۱.۱۴۶.۷۶۶	۱۲.۵۵۶.۶۳۷	۶-۱
۱۰۳.۲۰۹	۱.۱۳۹.۰۹۷	
۲۰۷	۶۶۵	
۱.۳۴۲.۲۱۴	۱۴.۵۰۴.۷۲۷	
(۲۵۰.۰۰۰)	(۲.۰۰۰.۰۰۰)	
(۲۵۴.۹۹۳)	(۳.۴۶۲.۰۰۰)	
(۲.۲۸۶)	(۶۰۸.۰۲۶)	
(۲۵۰.۷۸)	(۲.۱۲۴)	
(۲.۲۵۷)	(۹۹۱)	
(۲۷۲)	(۲.۴۲۷)	
(۶۳۴.۸۸۶)	(۸۰.۷۴.۷۶۸)	
۷۰۸.۴۲۸	۶.۴۲۹.۹۵۹	

مانده ابتدای سال
خرید نیروی محرکه
ارزش افزوده خرید نیروی محرکه
سایر
انتقال بدهی به سایبا (یادداشت ۲-۱-۱۷)
پرداخت وجه
برگشت از خرید
فروش قطعات
ارزش افزوده فروش قطعات
سایر

از مبلغ مانده بدهی به شرکت مگاموتور تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲,۲۳۵,۳۸۴ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲۴-۱-۳- مانده شرکت های گروه بیمه ای سایبا به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۵۱۶.۹۷۰	۲۰.۲۴۸.۹۴۴	۲۴-۱-۳-۱
۳۸۸.۱۴۲	۴۲۰.۸۷۲	
۳۷۸.۱۶۲	۳۸۹.۴۹۲	
۲.۲۸۳.۲۷۶	۲.۸۵۵.۲۵۸	

شرکت کارگزاری خدمات بیمه ای سایبا (حریق، بااربری، مسئولیت مدنی)
شرکت خدمات بیمه ای سایبان (شماره گذاری خودرو)
شرکت خدمات بیمه ای رایان (درمان پرسنلی)

۲۴-۱-۳-۱- مبلغ بدهی به شرکت کارگزاری بیمه سایبا از محل صدور بیمه نامه های حریق، بااربری و مسئولیت مدنی شرکت مربوط به صورتحساب های سال ۹۹ که به صورت مرحله ای پرداخت میگردد.

۱-۲۴-۱-۲- گردش حساب شرکت سایبا یدک در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۲۸۰.۷۲۳	۸۸۱.۹۶۶	هزینه های توسعه ای و عملیاتی
۰	۲۲۰.۴۶۰	خرید قطعات CKD/یدکی
۱۴۲.۷۳۶	۱۲۲.۱۹۲	کارتهای نارنجی و امداد الزامی
۶۴.۷۰۱	۹۶.۶۳۳	۲۴-۱-۴-۱
۶۰۶.۲۳۹	۸۷.۳۱۴	۲۴-۱-۴-۲
۲۸.۷۳۷	۲۳.۲۲۹	هزینه های گارانتی و خدمات پس از فروش
۱۶.۴۸۰	۱۴.۳۰۹	سپرده بیمه
۱۰.۹۲۰	۱۰.۱۴۰	آبونمان خرید و فروش محصولات
۴۲.۳۴۲	۹.۹۳۷	انتقال بستانکاری پرسنل / نمایندگان
۹.۲۳۴	۸.۴۰۲	مالیات بر ارزش افزوده و عوارض
۱۰.۰۰۰	۰	تعمیر، خواب و خسارت خودرو
۱.۴۱۲.۰۱۲	۱.۵۸۴.۵۸۲	تهاتر مطالبات شرکت سایبا یدک با سایبا پرس
(۱۱۲.۸۹۲)	(۳۲۸.۶۱۱)	جمع بدهی
(۱۲۰.۱۷۱)	(۳۹.۱۹۸)	فروش قطعه
(۱۳۱.۷۲۵)	(۲۶.۷۶۴)	کلیم گارانتی قطعات
(۲۲.۵۰۰)	۰	دریافت نقدی
(۲۲.۲۶۲)	۰	سود سهام
(۴۱۹.۵۵۰)	(۳۸۴.۵۷۳)	واگذاری خودرو به امداد خودرو سایبا
(۱۰.۴۹۶)	۰	جمع طلب
۸۸۱.۹۶۶	۱.۲۰۰.۰۱۰	اقلام در راه
		خالص مانده بدهی

۱-۲۴-۱-۴-۱- وفق قرارداد فیما بین سال ۱۳۹۵ کلیه امور خدمات پس از فروش محصولات پارس خودرو در داخل کشور و همچنین توسعه و گسترش فعالیت های خدمات پس از فروش (خدمات گارانتی، وارانتی، تامین و توزیع قطعات یدکی) به شرکت سایبا یدک واگذار گردیده است.

۲-۲۴-۱-۴-۲- مبالغ مربوط به کارتهای نارنجی (به درخواست مشتری) و کارتهای الزامی (کلیه خودروها) در هنگام ثبت نام دریافت و به شرکت سایبا یدک پرداخت می گردد.

۲-۲۴-۲- گردش حساب شرکت رونپارس در دفاتر به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
بستانکار (بدهکار)	بستانکار (بدهکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۳.۸۷۴.۳۳۷	۳.۶۵۸.۳۵۲	خرید قطعات
۱۳۴	۰	جمع بدهی
۳.۸۷۴.۴۷۱	۳.۶۵۸.۳۵۲	پرداخت وجه
(۵۲.۰۰۰)	(۸۷.۰۰۰)	تعمیر ارز - مانده بدهی ارزی
(۶۷.۵۴۴)	۰	اسناد تحویل شده
(۴۵.۳۴۹)	۰	تهاتر مانده حساب خودرو کولتوس
(۲۸.۸۰۲)	۰	برگشت از خرید
(۱۸.۱۱۴)	۰	تحویل خودرو
(۹۲۱)	(۵۹۶)	سایر
(۳.۲۸۸)	(۸۷.۵۹۶)	جمع طلب
(۲۱۶.۱۱۸)	۳.۵۷۰.۷۵۷	خالص مانده بدهی در ۹۹/۱۲/۲۰
۳.۶۵۸.۳۵۲		

۲-۲۴-۲- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتاً شامل شرکت های پویا رنگ، رباط ماشین، غرب استیل، کاروان سیر نوین امروز، فرنیآ آذین پارس بابت فروش مواد اولیه به شرکت می باشد.

۲-۲۴-۳- مانده فوق بابت طلب شرکت رنو به مبلغ ۲۵۴.۹۷۲ شامل مبلغ ۳۵۹.۱۴۰ میلیون ریال طلب معادل ۱.۲۹۹.۴۶۱ یورو و مبلغ ۴.۱۶۸ میلیون ریال بدهی می باشد که طلب فوق با نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۵ تسعیر و سود و زیان مربوطه در یادداشت ۹ درج گردیده است.

۲-۲۴-۴- مانده حساب فوق شامل مطالبات نمایندگی های شرکت از بابت آبونمان فروش خودروها (کارمزد فروش خودرو) می باشد.

۲-۲۴-۵- مانده مطالبات شرکت لیزینگی آتی نگر آلام ناشی از قرارداد شماره ۴۰-۹۶ مورخ ۹۶/۰۲/۱۳۹۹ در خصوص فروش لیزینگی تمهیدات می باشد که مبلغ اصل دین در سال ۱۴۰۰ کامل تسویه شده است.

۲۴-۷- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت				
مانده پایان سال	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۸۵,۴۴۲	(۱,۳۹۴,۴۵۲)	۲,۸۲۰,۰۳۹	۱,۹۵۹,۸۵۵	۲۴-۷-۱ سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری
۷۷,۰۶۳۱	(۱,۴۵۵,۰۸۰)	۱,۱۶۱,۷۷۷	۱,۰۶۲,۹۳۴	۲۴-۷-۱ سود تاخیر در تسویه حساب با مشتری
۲۲,۲۴۶	(۴۷,۹۹۷)	۲۷,۸۱۸	۳۲,۴۲۵	آکورد
۱۱,۹۳۴	(۹,۲۹۶)	۱۸,۶۸۵	۲,۵۴۵	سایر هزینه های خدماتی
۸,۹۱۴	(۲۳)	۸,۶۶۹	۲۶۸	حق الزحمه حسابرسی
۲,۱۰۲	(۹۳,۷۰۳)	۹۸,۱۷۲	(۲,۳۶۸)	۲۴-۷-۲ سایر هزینه های تولیدی
۷,۶۰۷	(۹۲۵,۹۹۳)	۹۱۶,۶۶۸	۱۶,۹۳۱	۲۴-۷-۳ سایر
۴,۲۱۸,۸۷۶	(۳,۹۲۶,۵۴۳)	۵,۰۷۱,۸۲۹	۳,۰۷۳,۵۹۰	

۲۴-۷-۱- ذخیره سود مشارکت در تسویه حساب با مشتری (با نرخ ۱۵ الی ۱۸ درصد برای کلیه محصولات تا زمان ارسال دعوت نامه) و سود تاخیر (معادل ۱۲٪ از زمان اتمام تاریخ تحویل خودرو طبق قراردادهای پیش فروش). طبق بخشنامه شماره ۵۱۶۸۱/۷۴۱۵ مصوب هیات وزیران با موضوعیت ماده ۱۰ قانون حمایت از حقوق مصرف کنندگان خودرو در قالب آیین نامه اجرایی قانون مذکور اجرا می گردد که به شرح یادداشت ۲-۴-۳ مهم رویه های حسابداری شناسایی شده است. تفکیک گروهی ذخیره های فوق در دفاتر شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

تعداد کل	تعداد تاخیر	پیش دریافت	سود مشارکت	سود تاخیر
دستگاه	دستگاه	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۱۹۴	۱۰,۱۹۲	۲,۷۲۷,۶۰۸	۱,۱۵۹,۳۵۴	۶۴۴,۴۹۷
۴۸,۸۴۴	۲۱,۷۳۹	۲۶,۰۸۸,۸۶۵	۲,۰۹۶,۴۷۸	۷۱,۵۹۰
۳,۶۴۸	۳,۶۴۸	۱,۸۰۲,۳۳۵	۱۳۹,۶۱۰	۵۴,۵۴۵
۶۲,۶۸۶	۳۵,۵۷۹	۳۰,۶۱۸,۸۰۸	۳,۲۸۵,۴۴۲	۷۷,۰۶۳۲
یادداشت ۳۰	یادداشت ۳۰	یادداشت ۳۰		

۲۴-۷-۲- علت افزایش ذخیره سایر هزینه های تولیدی نسبت به سال قبل بابت افزایش مصرف برق و گاز شرکت به دلیل افزایش تولید در دو شیفت کاری خطوط تولید محصول کوئیک می باشد.

۲۴-۷-۳- علت افزایش سایر ذخایر به مبلغ ۹۱۶,۶۶۶ میلیون ریال که شامل مرخصی استفاده نشده، ایاب و ذهاب، غذا، بن غیر نقدی و عیدی به مبلغ ۹۰۰,۳۳۵ میلیون ریال می باشد به دلیل افزایش مبنای نرخ دستمزد ها طبق بخشنامه وزارت کار و همچنین ذخیره هزینه های گارانتی به مبلغ ۱۶,۳۳۱ میلیون ریال به دلیل افزایش نرخ قطعات و اجرت گارانتی می باشد.

۲۴-۸- مانده حساب مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۵۴۱,۲۸۱ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض شماره گذاری سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۹ و مابقی مربوط به بدهی ۹ ماهه اول سال ۱۳۹۹ می باشد. همچنین مالیات و عوارض شماره گذاری سال های ۸۷ الی ۹۶ پرداخت و تسویه شده است و سال ۹۷ در حال رسیدگی است.

۲۴-۹- مانده حساب مالیات حقوق پرداختنی مربوط به مالیات سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ می باشد که تماماً توسط سازمان امور مالیاتی تقسیط و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰۷,۵۹۴ میلیون ریال آن تسویه و الباقی به صورت ماهیانه در حال پرداخت می باشد.

۲۴-۱۰- مانده حساب پرداختنی به سازمان تامین اجتماعی مربوط به اصل بیمه پرسنلی مرداد ماه ۱۳۹۸ و تتمه حق بیمه پرداخت نشده فروردین تا مرداد ۱۳۹۸ و جرائم دیر کرد دی الی اسفند ماه ۱۳۹۷ می باشد که تماماً توسط سازمان تامین اجتماعی تقسیط و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۷,۵۶۱ میلیون ریال آن تسویه و الباقی به صورت ماهیانه در حال پرداخت می باشد. همچنین کلیه بدهی ها تا سال ۱۳۹۴ گردیده و هیچگونه بدهی بابت حق بیمه پرسنلی در سال ۱۳۹۹ معوق نمی باشد.

۲۴-۱۱- مانده حساب سپرده های پرداختنی به مبلغ ۵۲,۸۹۲ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۵۱,۱۰۶ میلیون ریال بابت سپرده پرداختنی به نمایندگان فروش بابت فروش محصولات می باشد.

۲۴-۱۲- مانده حساب مذکور مربوط به وجوه حاصل از فروش حق تقدم های استفاده نشده سهامدارانی می باشد که در افزایش سرمایه شرکت ننموده اند.

۲۴-۱۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
گزارش مالی میاندوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- تسهیلات مالی

گروه و شرکت

۱۳۹۸			۱۳۹۹		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۹,۹۱۹,۹۵۶	۲,۹۵۹,۷۲۹	۶,۹۶۰,۲۲۷	۹,۸۲۲,۱۲۸	۳,۸۲۶,۸۷۸	۶,۰۰۵,۲۵۰
۷۸۷,۷۸۲	.	۷۸۷,۷۸۲	۱,۰۱۳,۱۲۶	۹۵,۶۱۷	۹۱۷,۵۰۹
۲,۰۲۰,۷۶۴	۱,۲۱۰,۷۷۲	۲,۶۰۹,۹۹۱	۳,۹۰۹,۴۸۸	۱,۷۱۰,۹۹۴	۲,۱۹۸,۴۹۴
۲۱۶,۰۲۲	.	۲۱۶,۰۲۲	۱۱۶,۱۹۹	۲۵,۰۷۰	۹۱,۱۲۹
۱۴,۹۴۴,۵۴۵	۴,۳۷۰,۵۰۲	۱۰,۵۷۴,۰۴۲	۱۴,۸۸۰,۹۵۱	۵,۶۶۸,۵۵۹	۹,۲۱۲,۳۹۲

تسهیلات دریافتی
تسهیلات خرید دین
بهره تسهیلات
بهره خرید دین

۲۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح جداول زیر می باشد:

۲۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
جمع	جمع	
۲۰,۵۷۲,۶۷۴	۱۹,۲۶۴,۷۲۷	
(۱,۹۵۷,۳۶۱)	(۱,۹۳۷,۵۵۰)	۲۵-۳
(۳,۶۷۱,۷۶۸)	(۲,۶۴۴,۲۲۶)	
۱۴,۹۴۴,۵۴۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱	
(۴,۳۷۰,۵۰۲)	(۵,۶۶۸,۵۵۹)	
۱۰,۵۷۴,۰۴۲	۹,۲۱۲,۳۹۲	

بانک ها
سپرده های مسدودی تسهیلات
سود و کارمزد سال های آنی

حصة بلندمدت
حصة جاری

مبلغ ۱,۰۱۳,۱۲۶ میلیون ریال از تسهیلات فوق مربوط به خرید دین از بانک ها با نرخ ۱۸٪ به مدت ۳ الی ۲۴ ماه با بازپرداخت به صورت اقساط می باشد که در قبال آن اسناد تجاری مشتریان به بانک ها واگذار شده است.

۲۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۹۴۴,۵۴۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱

۱۸ تا ۲۴ درصد

۲۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۵۷۴,۰۴۲	۹,۲۱۲,۳۹۲
۴,۳۷۰,۵۰۲	۵,۶۶۸,۵۵۹
۱۴,۹۴۴,۵۴۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱

سال ۱۴۰۰
از تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۴ و پس از آن

۲۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۹۴۴,۵۴۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱

قرارداد لازم الاجرا - چک و سفته

۲۵-۲- بابت تسهیلات دریافتی به ارزش ۱۴,۸۸۰,۹۵۱ میلیون ریال از سیستم بانکی (ملت، کارآفرین، اقتصاد نوین، پاسارگاد، توسعه تعاون، رفاه) مبلغ ۶۲,۸۶۰,۲۲۷ میلیون ریال سفته و چک به عنوان تضمین ارائه گردیده است.

۲۵-۳- مانده حساب سپرده های مسدود شده شرکت نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات بوده که با سرصل تسهیلات مالی تهاثر شده و به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		درصد مسدودی	مبلغ تسهیلات اعطای	نام بانک
۱۳۹۸	۱۳۹۹		میلیون ریال	
۸۵۲,۸۰۰	۸۵۲,۸۰۰	٪۲۵	۳,۲۱۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد
۷۵,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	٪۲۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
۱۶۵,۰۰۰	۳۴۰,۵۰۰	٪۲۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	بانک رفاه
۲۲۷,۶۲۶	۱۲۷,۶۲۵	٪۱۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت
۲۲۶,۶۲۵	۲۶,۶۲۵	٪۲,۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک توسعه تعاون
۲۶,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۰۰,۰۰۰	بانک کارآفرین
۲۸۲,۷۰۰	.			بانک رفاه - خرید دین
۵۲,۵۰۰	.			تجارت
۲۹,۱۱۰	.			بانک سپه
۱,۹۵۷,۳۶۱	۱,۹۳۷,۵۵۰			جمع

۴-۲۵ - تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح جدول زیر
(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت			تسهیلات مالی	تسهیلات خرید دین	جمع
گروه:					
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۶,۹۰۵,۲۵۹	۶,۶۸۶,۸۸۲	۱۳,۵۹۲,۱۴۲		
دریافت های نقدی	۷,۲۷۱,۵۸۵	۰	۷,۲۷۱,۵۸۵		
سود و کارمزد - (یادداشت ۱۰)	۲,۳۷۹,۵۲۱	۱,۱۴۹,۰۳۵	۳,۵۲۸,۵۵۶		
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۷۵۱,۳۰۷)	(۵,۶۸۲,۰۵۸)	(۷,۴۳۳,۳۶۵)		
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴۸۰,۲۴۹)	۰	(۴۸۰,۲۴۹)		
کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات	۱,۵۱۵,۱۸۲	۰	۱,۵۱۵,۱۸۲		
سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)	(۱,۸۹۹,۲۷۲)	(۱,۱۴۹,۰۳۵)	(۳,۰۴۸,۳۰۷)		
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳,۹۴۰,۷۲۰	۱,۰۰۳,۸۲۵	۱۴,۹۴۴,۵۴۵		
دریافت های نقدی	۳,۵۹۹,۰۰۰	۱,۵۲۳,۰۴۸	۵,۱۲۲,۰۴۸		
سود و کارمزد - (یادداشت ۱۰)	۲,۸۰۹,۸۵۶	۲۳۷,۳۴۲	۳,۰۴۷,۱۹۸		
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۸۵۶,۴۶۶)	(۱,۳۴۸,۹۸۷)	(۵,۲۰۵,۴۵۳)		
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲,۵۶۸,۶۲۵)	(۴۸,۵۶۱)	(۲,۶۱۷,۱۸۶)		
کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات	۱۹,۸۱۱	۰	۱۹,۸۱۱		
سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)	(۱,۱۹۲,۶۷۰)	(۲۳۷,۳۴۲)	(۱,۴۳۰,۰۱۲)		
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳,۷۵۱,۶۲۶	۱,۱۲۹,۳۲۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱		
شرکت:					
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۶,۸۰۱,۴۰۰	۶,۶۸۶,۸۸۲	۱۳,۴۸۸,۲۸۲		
دریافت های نقدی	۷,۳۷۵,۴۴۴	۰	۷,۳۷۵,۴۴۴		
سود و کارمزد - (یادداشت ۱۰)	۲,۳۶۰,۸۲۶	۱,۱۴۹,۰۳۵	۳,۵۰۹,۸۶۱		
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۷۵۱,۳۰۷)	(۵,۶۸۲,۰۵۸)	(۷,۴۳۳,۳۶۵)		
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴۴۲,۰۴۷)	۰	(۴۴۲,۰۴۷)		
کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات	۱,۵۱۵,۱۸۲	۰	۱,۵۱۵,۱۸۲		
سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)	(۱,۸۹۸,۷۷۹)	(۱,۱۴۹,۰۳۵)	(۳,۰۴۷,۸۱۴)		
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳,۹۴۰,۷۲۰	۱,۰۰۳,۸۲۵	۱۴,۹۴۴,۵۴۵		
دریافت های نقدی	۳,۵۹۹,۰۰۰	۱,۵۲۳,۰۴۸	۵,۱۲۲,۰۴۸		
سود و کارمزد - (یادداشت ۱۰)	۲,۸۰۹,۸۵۶	۲۳۷,۳۴۲	۳,۰۴۷,۱۹۸		
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۸۵۶,۴۶۶)	(۱,۳۴۸,۹۸۷)	(۵,۲۰۵,۴۵۳)		
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲,۵۶۸,۶۲۵)	(۴۸,۵۶۱)	(۲,۶۱۷,۱۸۶)		
کاهش در وجوه مسدودی بابت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲-۳)	۱۹,۸۱۱	۰	۱۹,۸۱۱		
سایر تغییرات غیر نقدی (بهره پرداخت نشده بانکی)	(۱,۱۹۲,۶۷۰)	(۲۳۷,۳۴۲)	(۱,۴۳۰,۰۱۲)		
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳,۷۵۱,۶۲۶	۱,۱۲۹,۳۲۵	۱۴,۸۸۰,۹۵۱		

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه و شرکت		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۹۰,۵۰۰	۲,۷۱۳,۲۷۴	
۹۸۲,۱۲۸	۱,۴۰۳,۰۲۹	۲۶-۱
۷۲	۱,۸۴۹	
(۲۵۹,۴۲۶)	(۴۰۴,۹۱۲)	۲۶-۲
۲,۷۱۳,۲۷۴	۳,۷۱۳,۲۴۰	

۲۶-۱ - ذخیره تامین شده برای کلیه کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

۲۶-۲ - علت افزایش پرداخت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان نسبت به سال قبل به دلیل افزایش حقوق و مزایای پرسنلی طی ۳ مرحله (۲ مرحله مجوز وزارت کار و یک مرحله افزایش شرکتی) و همچنین افزایش تعداد افراد منگف شده نسبت به سال مالی قبل بوده است.

۲۷- مالیات پرداختنی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر می باشد:

شرکت	گروه		
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیدون ریال	میلیدون ریال	میلیدون ریال	میلیدون ریال
۰	۲۷۹,۰۱۶	۷,۱۲۰	۲۷۹,۰۱۶
۲۹۸,۰۴۰	۰	۲۹۸,۹۲۱	۰
(۱۹,۰۲۴)	(۸۲,۴۳۶)	(۲۶,۵۴۰)	(۸۲,۴۳۶)
۲۷۹,۰۱۶	۱۹۶,۵۸۰	۲۷۹,۵۲۱	۱۹۶,۵۸۰

مانده در ابتدای سال

تعدیل ذخیره مالیات (سال ۱۳۹۶)

پرداخت های طی سال

۲۷-۲ گردش حساب مالیات پرداختنی شرکت به شرح جدول زیر می باشد:

توضیحات	۱۳۹۸		۱۳۹۹		تجزیعی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	زیان تایید شده					
رسیدگی به دفاتر صدور برگ قطعی	۲۷۹,۰۱۶	۱۹۶,۵۸۰	۱۰۱,۴۶۰	۰	۲۹۸,۰۴۰	۳۳۱,۱۵۵	۰	۴۴۰,۱۰۳	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - تایید زیان	۰	۰	۰	(۹,۲۴۷,۵۶۶)	۰	۰	۰	(۱۹,۵۹۶,۳۸۳)	۱۳۹۷
رسیدگی نشده است	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱۸,۳۳۲	۱۳۹۸
رسیدگی نشده است	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۰,۸۸۹,۶۲۷)	۱۳۹۹
	۲۷۹,۰۱۶	۱۹۶,۵۸۰						جمع	

۲۷-۳ مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است. شایان ذکر است برای سال های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۴ مبلغ ۹,۶۹۶,۰۰۷ میلیون ریال زیان ابراز گردیده که مبلغ ۲,۱۳۱,۵۴۰ میلیون ریال تایید شده است و مالیات قطعی شده سال ۱۳۹۵ تماماً پرداخت شده است.

۲۷-۴ طبق توافق انجام شده با سازمان امور مالیاتی، پرداخت بدهی سال ۱۳۹۶ طی ۲۸ قسط ماهیانه در جریان می باشد که از مبلغ کل پرداختی، مبلغ ۱۹,۰۲۴ میلیون ریال در سال قبل و مبلغ ۸۲,۴۳۶ میلیون ریال در سال جاری پرداخت شده است.

۲۷-۵ از آنجاییکه عملکرد شرکت در سال ۱۳۹۸ منتج به زیان عملیاتی گردیده است و سود ابراز شده صرفاً از محل درآمدهای غیر عملیاتی می باشد که مالیات آن به طور مقطوع پرداخت گردیده، لذا درآمد مشمول مالیات ابراز نشده است. همچنین با توجه به زیان سال جاری، مالیات ابراز نشده است.

۲۷-۶ بابت سنوات ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۴ و سال ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۱۱,۳۹۹,۱۰۶ میلیون ریال زیان ابرازی مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و از این محل جمعاً مبلغ ۲۰۱,۴۷۵ میلیون ریال بابت مالیات سنوات ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کسر گردیده و باقیمانده زیان تایید شده که در سنوات آتی قابل استفاده خواهد بود به مبلغ ۱۱,۱۹۷,۶۳۱ میلیون ریال می باشد، لیکن علی رغم وجود مبلغ ۱۱,۱۹۷,۶۳۱ میلیون ریال زیان تایید شده توسط سازمان امور مالیاتی، به دلیل فراهم نبودن شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی، از جمله محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده، تعدیلی از این بابت صورت نگرفته است.

۲۸- سود سهام پرداختنی

مانده حساب سود سهام پرداختنی به مبلغ ۱۴,۲۷۷ میلیون ریال مربوط به سود سهام سنوات قبل از سال ۱۳۹۰ می باشد، که به دلیل عدم مراجعه سهامداران در حساب ها باقیمانده است.

گروه و شرکت	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیدون ریال	میلیدون ریال
۱۴,۲۷۷	۱۴,۲۷۷

۲۹ - ذخایر

ذخیره هزینه های تعهدات معوق قراردادهای به شرح زیر می باشد:

گروه و شرکت					
۱۳۹۸		۱۳۹۹			
مانده پایان سال	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان سال)	مصرف طی سال	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۴۴۰,۹۶۱	۳,۰۱۰,۴۲۶	(۷,۵۰۰,۲۵۰)	۲۰,۰۶۹,۷۱۵	۱۷,۴۴۰,۹۶۱	۲۹-۱ ذخیره هزینه تعهدات معوق (قراردادهای زیان بار)

۲۹-۱- جدول محاسبه ذخیره هزینه تعهدات معوق به شرح زیر می باشد:

یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش (کاهش)	مصرف طی سال	مانده ذخیره مورد نیاز (مانده پایان سال)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹-۱-۱	۹,۲۴۱,۱۰۱	۱۷,۶۷۴,۷۷۴	۰	۲۶,۹۱۵,۸۷۵
تبدیل محصولات رنو به کوئیک R	۰	۱,۳۳۷	۰	۱,۳۳۷
تبدیل محصولات از محل موجودی سال ۹۹	۴,۰۷۵,۲۸۲	(۳,۷۸۱,۱۴۱)	۰	۲۹۴,۱۴۱
تبدیل محصولات برلیانس از محل خرید سال ۹۹	۰	۱۶۶,۱۸۷	۰	۱۶۶,۱۸۷
تبدیل محصولات برلیانس از محل موجودی محصول سال ۹۹	۰	۲,۳۲۷,۳۴۸	۰	۲,۳۲۷,۳۴۸
تعهدات تبدیل شده به کوئیک R	۴,۱۲۴,۵۷۸	۳,۶۷۱,۳۱۰	(۷,۵۰۰,۲۵۰)	۲۹۵,۵۳۸
تعهدات تبدیل شده به محصولات شرکت سایبا	۱۷,۴۴۰,۹۶۱	۲۰,۰۶۹,۷۱۵	(۷,۵۰۰,۲۵۰)	۳۰,۰۱۰,۴۲۶

احتساب ذخیره مذکور بابت تعهدات ناشی از پیش فروش محصولات و عدم امکان ایفای آن بدلیل شرایط ناشی از تحریم ها و همچنین ابلاغیه مراجع دولتی مبنی بر فروش محصولات پیش فروش شده تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ به قیمت مصوب نیمسال اول سال ۱۳۹۷ می باشد که از این بابت با مبنا قرار دادن طرح های جایگزین از محل تولیدات سایبا و شرکت و همچنین تامین بخشی از محل قطعات موجود در انبار، بر آورد ذخیره مورد نیاز صورت گرفته است. شایان ذکر است در خصوص آن بخش از تعهداتی که از محل تولیدات شرکت سایبا ایفا می گردد قیمت فروش محصولات شرکت مذکور در نظر گرفته شده و تعدیل مربوط به هر سال مالی نیز نسبت به قیمت مذکور به عمل آمده و بابت آن بخشی که از محل تولیدات شرکت جبران خواهد شد تعدیل ذخیره به میزان تعهدات ایفا نشده با لحاظ نمودن قیمت تمام شده ساخت در سال مالی به علاوه ۲۵٪ افزایش برای سال آتی در نظر گرفته شده است. به شرح جدول فوق حدود ۹۷/۵ درصد از مانده ذخیره بابت تبدیل تعهدات به محصولات خود شرکت پیش بینی شده است، شایان ذکر است مبلغ قطعی هزینه به شرایط اقتصادی آتی و تصمیمات مراجع ذیربط بستگی دارد.

۲۹-۱-۱- محاسبه ذخیره بابت محصولات رنو به کوئیک شرح جدول زیر می باشد:

نرخ تمام شده سال ۱۳۹۹	نرخ فروش سال ۱۳۹۷	زیان هر دستگاه	تعداد قابل تبدیل معوق	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
۱,۱۰۹	۳۷۶	(۷۳۳)	۱۹,۷۱۴	(۱۴,۴۵۳,۷۲۴)
۱,۷۲۷	۴۷۲	(۱,۲۵۴)	۹,۸۵۷	(۱۲,۴۶۲,۱۵۱)
جمع			۲۹,۵۷۱	(۲۶,۹۱۵,۸۷۵)
۶۳۳	۴۸۵	(۱۴۹)	۹	(۱,۳۳۷)

تعداد ۹,۸۵۷ دستگاه تعهدات معوق رنو به ۲۹,۵۷۱ دستگاه کوئیک R و کوئیک R اتوماتیک (هر دستگاه رنو به ۲ دستگاه کوئیک R و یک دستگاه کوئیک R اتوماتیک) قابل تبدیل است.

ذخیره تعداد ۹ دستگاه رنو بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده سال ۱۳۹۹ بر نرخ فروش سال ۱۳۹۷ بالغ بر رقم ۱,۳۳۷ میلیون ریال می باشد که از محل موجودی، تعهد ایفا خواهد شد.

۲۹-۱-۲- تعهدات معوق برلیانس به تعداد ۳۱۳ دستگاه می باشد که بر اساس مابه التفاوت بهای تمام شده سال ۱۴۰۰ بر نرخ فروش ۱۳۹۷ می باشد که از محل موجودی تولید خواهد شد.

۲۹-۱-۳- تعداد ۳,۱۸۸ دستگاه شامل خودرو های تبدیلی مشتریان به خودرو کوئیک R می باشد که تا پایان سال تعهد مربوطه ایفا نگردیده و لذا اقدام به محاسبه ذخیره مورد نیاز به مبلغ ۲,۳۲۷,۳۴۸ میلیون ریال در این خصوص گردیده است.

۲۹-۱-۴- در طرح تبدیل، تعداد ۱۳,۸۶۱ دستگاه محصول شرکت سایبا جایگزین تعهدات گردیده که از این تعداد، ۱۳,۲۹۷ دستگاه در سال ۱۳۹۹ تحویل مشتریان شده و تعدیل ذخیره بابت مابقی به تعداد ۵۶۴ دستگاه نسبت به قیمت فروش کارخانه در پایان سال ۱۳۹۹ صورت گرفته است.

۳۰- پیش دریافت ها

گروه و شرکت			
۱۳۹۸		۱۳۹۹	
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
۳۲.۹۳۹	۱۱.۲۹۱.۸۳۷	۲۶.۰۸۸.۸۶۵	۴۸.۸۴۴
۱۶.۱۵۶	۴.۳۷۲.۴۶۹	۲.۵۴۵.۴۳۵	۹.۵۳۲
۸.۸۴۴	۱.۹۱۸.۲۶۷	۱.۷۹۵.۸۹۷	۳.۶۳۰
۱.۷۵۰	۴۴۲.۳۸۳	۱۷۰.۱۹۱	۶۴۲
۶	۱۴.۰۰۶	۳.۹۶۴	۴
۱۳	۲.۲۵۴	۲.۲۵۴	۱۲
۲۰	۱۱.۹۸۲	۱۱.۹۸۲	۲۰
۱	۸۲۰	۲۲۰	۱
۵۹.۷۲۹	۱۸.۰۵۶.۰۱۸	۳۰.۶۱۸.۸۰۸	۶۲.۶۸۶
	۱۲.۹۸۳	۳۲.۸۱۶	
۵۹.۷۲۹	۱۸.۰۶۹.۰۰۱	۳۰.۶۵۲.۶۲۴	۶۲.۶۸۶

محصولات تولیدی:

خودرو کوئیک

خودرو ساندرو و استپ وی

خودرو برلیانس

خودرو تندر و پارس تندر

خودرو ون هایس

سایر محصولات

محصولات متوقف شده:

خودرو مگان

خودرو تیانا

سایر پیش دریافت ها

۳۰-۱ طبق قرارداد فیما بین با مشتریان حدود ۵۰٪ درصد از مبلغ برآوردی بهای فروش از مشتری به عنوان پیش دریافت نقداً دریافت می گردد و در زمان تحویل خودرو (براساس قیمت روز) مبلغ پیش دریافت و مبالغ محاسبه شده سودمشارکت و خسارت تاخیر از حساب مشتری کسر می گردد. با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی تعهدات معوق محصولات شرکت که تاریخ تحویل آن در قرارداد پیش فروش خودرو تا ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ می باشد، شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول ۱۳۹۷ است. با توجه به خروج شرکت رنو از ایران و توقف همکاری شرکت رنوپارس در تامین قطعات محصولات رنو، امکان ایفای مانده تعهدات گروه رنو وجود نداشته و شرکت از طریق طرح های تبدیل اعلام شده به مشتریان در حال ایفای تعهدات مذکور می باشد.

۳۱- هزینه تعهدات معوق (هزینه استثنائی)

هزینه تعهدات معوق محصولات شرکت با توجه به ابلاغیه مراجع دولتی برای محصولاتی که تاریخ تحویل آن در قرارداد پیش فروش خودرو، تا ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ می باشد، شرکت موظف به فروش به قیمت مصوب نیمسال اول ۱۳۹۷ است، در سال مالی مورد گزارش به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۲۹ شناسائی گردیده است.

۳۲ - نقد حاصل از عملیات

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
سود(زیان) خالص	۳۰۷.۳۰۶	(۴۰.۸۸۹.۶۴۷)	۴۱۸.۳۳۳	۲۹۸.۰۴۰
تعدیلات:				
۱۰- هزینه مالیات بر درآمد	۲.۹۹۸.۶۳۷	۲.۹۹۸.۶۳۷	۳.۵۰۹.۸۶۱	۳.۵۰۹.۸۶۱
۱۱- هزینه های مالی	(۱۱.۳۰۶)	(۱۱.۳۰۶)	(۱۱.۶۴۷)	(۱۱.۶۴۷)
(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	.	.	(۲۷.۳۳۳.۶۲۰)	.
(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	.	.	(۶.۱۵۳.۴۵۵)	.
(سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	.	.	۲.۱۸۳.۵۰۲	.
زیان حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها	۹۹۹.۹۶۶	۹۹۹.۹۶۶	۷۲۲.۷۷۴	۹۹۹.۹۶۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰۷.۱۲۰	۳۰۷.۱۲۰	۳۰۴.۳۸۲	۳۰۷.۱۲۰
استهلاك دارایی های غیر جاری	۱۲۴.۲۱۱	۱۲۴.۲۱۱	۵۷۸.۶۳۱	۱۲۴.۲۱۱
تعدیل دارایی های ثابت - انتقال به شرکت سایپا	۱.۳۹۶	۱.۳۹۶	۸۸۰	۱.۳۹۶
زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱.۳۳۰.۰۱۳)	(۱.۳۳۰.۰۱۳)	(۳۰.۳۷۰.۸۱۴)	(۱.۴۳۰.۰۱۳)
سایر تغییرات غیر نقدی (هزینه های پرداخت نشده بانکی)	۳.۹۸۹.۹۱۳	۳.۹۸۹.۹۱۳	(۲۸.۹۳۹.۵۹۶)	۳.۹۸۹.۹۱۳
جمع تعدیلات				
تغییرات در سرمایه در گردش:	۱۲.۵۸۵.۴۵۷	۱۲.۵۸۵.۴۵۷	۶.۱۱۷.۶۲۴	۱۲.۵۸۴.۹۵۵
کاهش دریافتی های عملیاتی	(۱۶.۱۲۵.۳۳۱)	(۱۶.۱۲۵.۳۳۱)	۱۲۴.۵۲۱	(۱۶.۱۲۵.۳۳۱)
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا	(۲۸۸.۱۵۲)	(۲۸۸.۱۵۲)	(۱.۳۷۲.۱۵۹)	(۲۸۸.۱۵۲)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۲۰.۳۷۶.۶۸۴	۲۰.۳۷۶.۶۸۴	۲۰.۳۷۶.۶۸۱	۲۰.۳۷۶.۶۸۱
افزایش پرداختی های عملیاتی	۱۲.۵۶۹.۴۶۵	۱۲.۵۶۹.۴۶۵	۱۰.۱۸۳.۸۲۳	۱۲.۵۶۹.۴۶۵
افزایش ذخایر	۱۲.۵۸۳.۶۲۳	۱۲.۵۸۳.۶۲۳	۵.۴۹۱.۷۵۵	۱۲.۵۸۳.۶۲۳
افزایش پیش دریافت های عملیاتی	۴۱.۷۰۱.۸۴۶	۴۱.۷۰۱.۸۴۶	۲۱.۴۵۰.۵۱۸	۴۱.۷۰۱.۸۴۶
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	۶.۸۰۲.۱۱۱	۶.۸۰۲.۱۱۱	(۷.۰۶۰.۷۴۵)	۶.۸۰۱.۶۰۶
نقد حاصل از عملیات				

۳۳ - معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	۲۴۰.۶۸.۴۳۰	.

واگذاری سرمایه گذاری ها بلند مدت به شرکت سایپا در حسابهای فیما بین

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

همچنین به منظور اصلاح ساختار سرمایه و خروج از ماده ۱۴۱ قانون تجارت، برنامه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت در سال ۱۳۹۹ در دستور کار قرار گرفت و با تکمیل اقدامات اجرایی آن تا تاریخ تأیید صورت های مالی در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت	گروه		نسبت اهرمی به شرح جدول زیر می باشد:
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۲.۲۶۷.۸۵۳	۱۳۲.۰۰۷.۴۶۴	۷۳.۲۶۸.۹۳۴	۱۳۲.۰۰۸.۰۴۲
(۸۶۰.۸۲۰)	(۴.۲۵۲.۱۱۱)	(۸۶۰.۸۲۰)	(۴.۲۵۲.۱۱۱)
۷۲.۴۰۷.۰۳۳	۱۱۷.۷۵۴.۳۵۳	۷۲.۴۰۸.۱۱۴	۱۱۷.۷۵۴.۹۳۲
(۵.۷۳۱.۸۳۷)	۴۴۰.۹۳.۵۹۶	(۵.۷۳۲.۵۸۶)	۴۴۰.۹۳.۳۵۱
(۱.۲۶۳)	۲۶۷	(۱.۲۶۳)	۲۶۷
			نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت همواره سعی در کنترل و یا کاهش اثرات ریسک های مالی مربوط به عملیات خود شامل ریسک نرخ ارز، ریسک قیمت فروش و ریسک های اعتباری دارد. همسویی تغییرات در نرخ ارز و قیمت فروش از اهداف اصلی کنترل و مدیریت ریسک های مربوط به آنها می باشد. به دلیل تقاضای مناسب محصولات شرکت بیشتر فروش ها به صورت پیش فروش و یا نقدی صورت می گیرد. چنانچه بازار ایجاب نماید و به منظور کنترل و افزایش سهم بازار از ابزارهای کاهش ریسک های اعتباری استفاده می گردد.

۳۴-۳- ریسک بازار

رکود اقتصادی و تاثیر آن بر تولید و فروش شرکت می تواند بازار خودرو را همانند سایر بازارها دستخوش تغییرات نماید. این مورد بستگی به وضعیت اقتصادی کشور و علی الخصوص حوزه های تاثیر گذار بر صنعت خودرو و بازار خودرو دارد. فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی و قیمت های فروش قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را به کار میگیرد:

الف) کاهش ارزشی محصولات از طریق افزایش داخلی سازی

ب) خارج نمودن محصولات از قیمت گذاری دستوری توسط نهادهای ذیصلاح

۳-۲-۳۴- مدیریت ریسک ارز

به صورت کلی کاهش قدرت خرید مشتریان ناشی از افزایش نرخ ارز و تورم و متعاقب آن افزایش قیمت کالا و خدمات از جمله خودرو می تواند بر تقاضای بازار و حجم فروش تاثیرکاهشی داشته باشد. به طور کلی بهای تمام شده محصولات شرکت متأثر از نرخ ارز می باشد، به طوری که در نیمه اول سال ۹۷ با متوقف شدن تخصیص ارز مبادله ای عملاً خودرو در نظام ارزی جدید در گروه کالایی دو و مشمول ارز نیمایی قرار گرفت که بدین ترتیب بخش وارداتی محصولات با افزایش بیش از دو برابری مواجه شد. در بخش داخلی نیز قطعات تأمین شده از سازندگان داخلی متأثر از افزایش نرخ ارز و تورم فرآیند قیمت ها به افزایش همراه بوده است. با توجه به ماهیت محصولات شرکت سیاست شرکت جهت مدیریت ریسک نرخ ارز و تورم، خارج ساختن کلیه محصولات شرکت از شمول دستور العمل قیمت گذاری شورای رقابت بوده است. لیکن به دلیل تغییر سیاست قیمت گذاری و خارج شدن شورای رقابت از قیمت گذاری خودرو به دنبال آن تکلیف خودروسازان به تحویل کلیه تعهدات تا پایان دی ماه ۹۷ به قیمت تیر ماه ۹۷ زیان سنگینی از این بابت به شرکت تحمیل گردید.

شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند. با توجه به شرایط پیش آمده در محیط اقتصادی و صنعت خودرو ناشی از تحریم ها و زیان وارده، شرکت به منظور کاهش زیان انباشته نسبت به واگذاری سرمایه گذاری ها در سال ۱۳۹۸ اقدام نمود.

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت تسویه حساب های ارزی مدیریت می شود.

۳-۲-۳۴- سایر ریسک ها

شیوع کووید ۱۹ از اسفند ماه سال ۱۳۹۸ و آثار و پیامدهای منفی آن بر فعالیت های اقتصادی موجب کاهش روند تولید شرکت در ابتدای سال ۱۳۹۹ گردیده است. ولیکن با کنترل شیوع این بیماری و شروع فعالیت های اقتصادی، برآورد می گردد که تولید و فروش شرکت به روال عادی خود برگشته و کاهش قابل ملاحظه ای را نشان ندهد و اثر با اهمیتی بر تداوم فعالیت و سودآوری شرکت نخواهد داشت.

۳-۲-۳۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل کاهش تعاملات ارزی ناشی از شرایط حاکم اقتصادی و از طرفی اتخاذ رویکرد و داخلی سازی کاهش یافته است.

۳-۲-۳۴-۲- ریسک های سایر قیمت ها

۳-۲-۳۴-۱- تنوع محصولات

تراکم در کسب و کار چنانچه منجر به تمرکز و تراکم در یک محصول (تک محصولی) و یا یک بازه قیمتی نشده (سگمنت قیمتی محدود) گردد می تواند برای کسب و کار یک شرکت پر خطر باشد. با توجه به ظرفیت های بالقوه شرکت، و در صورت فعالیت شرکت در شرایط عادی کسب و کار (شرایط غیرتحریمی) شرکت پارس خودرو از تنوع مطلوبی در تولید برخوردار است.

۳-۲-۳۴-۲- تحریم

اعمال محدودیت در انتخاب محصول و شرکای تجاری و تحمیل هزینه های ناخواسته و پیش بینی نشده به واسطه محدودیت های اعمالی در تحریم در سنوات گذشته یعنی طی سالهای ۹۱ الی ۹۳ به عنوان اصلی ترین عامل منجر به کاهش شدید تولیدات شرکت شده بود. این مورد در ابتدای سال ۹۷ مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق برجام شروع گردید. سیاست کلان دولت طی سنوات اخیر رفع محدودیت ها و تحریم های بین المللی و مناسب شدن فضای کسب و کار داخلی بوده است. با توجه به تاثیر نامساعد تحریم های بین المللی طی سالهای ۹۱ الی ۹۳ بر وضعیت تولید و مالی، شرکت پارس خودرو از سال ۹۴ پس از اقداماتی که انجام داده بود توانست توسعه شرکای خارجی را از طریق تولید محصولات برلیانس که از کیفیت و تنوع خوبی نیز برخوردار می باشند عملی سازد. ولیکن در ابتدای سال ۹۷ مجدداً با خروج یکجانبه آمریکا از توافق بین المللی برجام مجدداً صنعت خودرو مشمول تحریم گردید. با شروع تحریم ها و خروج شرکت رنو از ایران و همچنین متوقف شدن مرادوات بانکی با کشور چین، تولیدات شرکت از دو گروه رنو و برلیانس به شدت کاهش یافت در این رابطه گفتنی است اگر چه سیاست شرکت برای مدیریت ریسک تحریم که تاثیر بسزایی بر فعالیت کسب و کار شرکت داشته، توسعه شرکای غیر اروپایی بوده است لیکن شدت تحریم های اخیر که بر خلاف تحریم قبلی مانع ادامه همکاری بانک های چینی شد موجب توقف تولیدات گروه برلیانس نیز گردید.

۵-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاص و شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. شایان ذکر است به دلیل تقاضای مناسب برای محصولات این شرکت فروش اعتباری سهم ناچیزی در کل فروش شرکت دارد لذا می توان گفت در حال حاضر به استثناء خریداران خودرو اقساطی و غیر اقساطی کوتاه مدت، چک های برگشتی، خرید دین و بدهی شرکت زاگرس خودرو مربوط به سنوات قبل مندرج در یادداشت ۱۷ میزان ریسک اعتباری شرکت در سطح حداقلی می باشد.

دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

۶-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

۱-۶-۳۴- نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. با توجه به ماهیت تولیدات شرکت که تامین بخش عمده ای از آن می بایست به صورت نقدی انجام شود، تامین منابع مالی مناسب و به موقع از اهمیت ویژه ای برخوردار است. پس از خروج شرکت از شمولیت فاده ۱۴۱ در سال ۹۵ امکان استفاده بیشتر از تسهیلات بانکی فراهم شد و شرکت به میزان مناسب از این فرصت استفاده نمود. همچنین در سال جاری جهت اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره ۱۶۰ هیئت مدیره و برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۹ افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های شرکت به میزان ۴۰۰ درصد انجام گردیده است. البته شرایط تخصیص ارز و انجام خریدهای خارجی ناشی از تاثیر محدودیت های ارزی و بین المللی می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد که این مهم در سال ۹۷ به دلیل افزایش نرخ ارز و تغییر در شرایط خرید میزان نیاز به سرمایه در گردش را تا چندین برابر افزایش داده است. اطلاعات مربوط به تعهدات به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت					
یادداشت	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۱۲ تا ۱۲ ماه	بین ۵ تا ۱ سال	جمع
۲۴	۲۷,۱۲۸	۰	۲۲,۵۱۲,۸۰۷	۰	۴۲,۵۳۹,۹۴۵
۲۵	۰	۱,۹۰۸,۱۷۸	۹,۰۱۵,۲۰۸	۳,۹۵۷,۵۶۵	۱۲,۸۸۰,۹۵۱
۲۷	۰	۱۹,۳۰۰	۵۷,۸۷۰	۱۱۹,۴۱۰	۱۹۶,۵۸۰
۲۸	۱۴,۲۷۷	۰	۰	۰	۱۴,۲۷۷
۲۹	۰	۰	۳,۰۰۱,۰۲۲۶	۰	۳,۰۰۱,۰۲۲۶
۳۷	۰	۰	۹۱,۶۳۶,۸۴۴	۰	۹۱,۶۳۶,۸۴۴
جمع	۴۱,۴۱۵	۱,۹۲۷,۴۷۸	۱۲۲,۲۳۳,۱۵۵	۴,۰۷۶,۹۷۵	۱۷۹,۲۷۹,۰۲۳

۲-۶-۳۴- نرخ تسهیلات و سپرده های بانکی

افزایش نرخ سود مشارکت پیش فروش ها ناشی از افزایش نرخ سپرده های بانکی و افزایش هزینه های بهره بانکی ناشی از افزایش نرخ تسهیلات می تواند منجر به افزایش هزینه های مالی شرکت شود. اگرچه طی سالهای ۹۶ و ۹۷ نرخ سود مشارکت روند کاهشی داشته است و لیکن از سال ۹۷ و همچنین در ۶ ماهه اول سال ۹۹ به دلیل تاخیر در ایفای تعهدات ناشی از تحریم های جدید، نرخ موثر پیش دریافت ها با افزایش قابل توجه همراه بوده است. در این خصوص طرح خودروهای جایگزین خودرو کوئیک تولید شرکت سایبا برای تسویه تعهدات شرکت اجرایی گردیده که منجر به انجام تعهدات شرکت خواهد گردید.

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰/اسفند ۱۳۹۹



گروه و شرکت

بن ژاپن	یوان چین	یورو	دلار امریکا	یادداشت
۲۱.۳۴۷.۳۹۷	۰	۲۶.۷۲۲	۱۴.۸۷۶	۲۰-۱
۰	۶.۰۰۱.۷۲۲	۱.۳۹۹	۴۳.۶۸۳	۱۷-۱-۵
۲۱.۳۴۷.۳۹۷	۶.۰۰۱.۷۲۲	۲۸.۱۲۱	۵۸.۵۵۹	
۰	۰	(۱.۲۹۹.۴۶۱)	۰	۲۴-۴
۰	۰	(۱.۲۹۹.۴۶۱)	۰	
۲۱.۳۴۷.۳۹۷	۶.۰۰۱.۷۲۲	(۱.۳۷۱.۳۴۰)	۵۸.۵۵۹	
۸.۱۸۰	۲۰۹.۳۰۴	(۳۴۸.۷۶۱)	۱۲.۱۶۹	
۲۱.۱۷۴.۸۳۶	۲.۵۶۲.۵۳۰	(۱.۳۹۷۰.۰۷۳)	۴۷.۸۲۸	
۸.۳۸۲	۵۵.۸۶۳	(۲۱۵.۱۱۰)	۶.۵۸۳	

۲۵- وضعیت ارزی

موجودی نقد (بانک ها و صندوق)
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
جمع بدهی های پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۹/۱۲/۳۰
مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۸/۱۲/۲۹
مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

شرکت پارس خودرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته به شرح جدول زیر می باشد:
 گروه و شرکت:

شرح شرکت اصلی و نهایی	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	خرید دارایی ثابت	فروش کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	سایر (حق الامتیاز)	تفصیل اعلیانی
	شرکت سایپا شینچه	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۴۳	۲,۱۳۳,۸۵۵	۲,۱۳۳,۸۵۵	۲,۳۳۲,۹۸۴	۲,۰۶۰,۱۵۳	(۳۲,۱۸۷,۵۶۵)
	شرکت سایپا آراین	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۵,۴۳۳					۳۹,۸۶۱
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۳۱۱	۱,۹۸۷				(۵۸,۱۷۵)
	شرکت سایپا به کی	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۴۳۷,۰۷۴	۳۳۸,۳۷۳				۸۳۳,۹۹۰
	شرکت رنگ سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱,۵۹۵	۴,۸۸۴				
	شرکت سایپا پرس	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۴۲,۵۶۳	۶۴,۳۷۴				
	شرکت سایپا الیمتیک	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۶۱,۳۷۷	۵۳۳				
	شرکت لیزینگ و رانان سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲,۱۵۱	۴۳				
	شرکت رایان سایپا	شرکت همگروه	غیر						۲۵۱,۰۶۰
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	۳۶,۱۰۷	۲,۸۶۰	۱۰			۷۰,۳۴۸
	شرکت قالب های صنعتی سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲۴,۸۷۳					
	شرکت مهندسی توسعه سایپا (اسکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲۸,۱۱۳					
شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)	انستاد خودرو سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۷۴					
	شرکت سایپا خور (شمال)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۸					
	شرکت سازه گستر	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	۲۷,۳۷۶,۱۶۴	۳۹,۱۴۱				
	شرکت حکامپور	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۲,۱۰۴,۴۵۰	۲,۱۱۹				(۱,۰۳۱,۸۰۰)
	شرکت سایپا دیول	عضو هیات مدیره مشترک	بلی						
	شرکت سایپا سیتروئن	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲,۳۵۶	۲۲۶				
	شرکت اینتلین سایپا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۴۳					۷۸۵,۵۰۰
	شرکت زانماد	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۵۳,۱۵۴					
	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۴۳					
	شرکت پیشگامان خوراک تالان	شرکت همگروه	غیر	۱۳۵,۷۷۳					
	مجموعه های بررسی توسعه صنایع خودرو (ایکو)	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۲,۹۹۶					
	شرکت ستاره سفیران آینه	شرکت همگروه	غیر	۶۵۵,۰۹۳					
	شرکت تهیه و توزیع مواد ریخته گری ایران	عضو هیات مدیره مشترک	بلی	۱۲۹,۴۴۸					
	جمع شرکت های تحت کنترل واحد (همگروه)			۶۲۴,۱۴۰	۱۱,۶۷۰				۹۹۰,۶۸۴
	جمع کل			۲,۳۳۲,۹۸۴	۲۰,۶۰۰,۱۵۳				(۳۱,۱۹۶,۸۸۱)

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد و تعهدات سرمایه ای با اهمیتی ندارد.

۳۷-۲- بدهی های احتمالی به شرح جدول زیر می باشد:

گروه و شرکت		۱۳۹۹	۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی های احتمالی موضوع ماده ۱۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت:			
تضمین وام شرکت سایبا		۸۵,۴۵۱,۲۳۰	۱۲۷,۶۳۸,۷۹۵
تضمین وام شرکت سایبا سیتروئن		۲,۹۰۵,۰۰۰	۲,۱۱۹,۵۰۰
تضمین وام شرکت سایبا یدک		۲,۱۱۶,۹۹۰	۱,۲۹۳,۰۰۰
تضمین وام شرکت رایان سایبا		۷۸۴,۴۱۰	۴۳۳,۳۵۰
تضمین وام شرکت رنگ و رزین طیف سایبا		۱۶۱,۰۲۵	۲۱۹,۲۰۰
تضمین وام شرکت سایبا آذین		۱۱۹,۰۰۰	۷۹,۱۳۹
تضمین وام شرکت مرکز تحقیقات و نوع آوری سایبا		۹۹,۱۸۹	۲۸,۹۶۱
تضمین وام شرکت سایبا دیزل		.	۱,۰۲۱,۸۰۰
		۹۱,۶۳۶,۸۴۴	۱۳۲,۸۳۳,۷۲۵

۳۷-۳- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

۳۷-۳-۱- در رسیدگی های سازمان تامین اجتماعی برای سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ طبق ابلاغیه به تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۵ و ۱۴۰۰/۰۲/۲۰ به ترتیب مبالغ ۳۱۰ و ۴۰۲ میلیارد ریال مطالبه شده که موضوع مورد اعتراض شرکت واقع شده و جهت رسیدگی به هیئت تجدید نظر ارجاع گردیده است، همچنین دفاتر سال ۱۳۹۷ توسط سازمان تامین اجتماعی در حال رسیدگی می باشد و سال ۱۳۹۸ نیز تاکنون رسیدگی نشده است.

۳۷-۳-۲- تعداد ۵۸۲ پرونده های حقوقی و کیفری در خصوص مطالبات ناشی از خسارت، مطالبات پرسنلی و سایر موارد علیه شرکت در معامق قضائی مطرح بوده که تعیین آثار آن ها در حال حاضر میسر نمی باشد.

۳۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در سال جاری در راستای اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالاهای ایرانی مصوب ۱۵ اردیبهشت ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی و بمنظور اصلاح ساختار سرمایه به استناد مصوبه شماره ۱۶۰ هیئت مدیره و مجوز شماره ۲۴۵-۹۹۴/۷۰۷۵۵۵-۲۴۵ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت پارس خودرو در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۹ برگزار و سرمایه شرکت از مبلغ ۲۲,۷۲۰,۲۷۹ میلیون ریال به مبلغ ۱۱۳,۵۶۸,۲۸۱ میلیون ریال (مبلغ ۹۰,۸۴۸,۰۰۲ میلیون ریال - معادل ۳۰۰ درصد) از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (زمین، ساختمان، معوطه سازی، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منسوبات، قالبها و فیکسچرها و حق الامتیاز انشعابات) افزایش یافت.

با عنایت به مجوز افزایش سرمایه به شماره ۲۴۵-۹۹۴/۷۰۷۵۵۵-۲۴۵ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ و با استناد به صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۹ و مجوز شماره ۰۲۱-۰۰۹/۷۰۷۵۵۵-۰۰۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ سازمان بورس و اوراق بهادار این امر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ با شماره ۱۴۰۰۲۰۴۰۰۹۰۱۰۲۵۷۸۸ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.